



**Годовой отчет 2018 г.
Акционерное общество
«КоЖаН»**

1. ОБРАЩЕНИЕ РУКОВОДСТВА.

Основным успехом компании в 2018 году было достижение уровня добычи нефти свыше 500 тыс. тонн. Это поистине исторически момент для нашей компании – новая точка отчета для дальнейшего роста. В 2018 году, в условиях стабилизации и постепенного роста котировок цен на нефть, мы уверенно продолжили программу бурения и ввели в промышленную эксплуатацию новые скважины на месторождении Морское. За истекший год мы пробурили 22 новые скважины, в том числе 3 оценочные. Опираясь на положительный опыт прошлого года, мы продолжили бурение горизонтальных скважин на наших месторождениях, бурение всех 12 скважин было завершено успешно. Текущая добыча по новым скважинам остается выше целевых плановых показателей.

С увеличением объемов добычи нефти одновременно продолжались работы по обустройству производственных объектов, транспортировки и реализации. В начале 2018 года была успешно завершена реконструкция пункта сбора и подготовки нефти Морское, и объект был введен в эксплуатацию согласно намеченному плану. В том же году, на месторождении построены водопровод от магистрального водовода АО «КазТрансОйл» до пункта сбора и подготовки нефти Морское, линии электропередач, газопровод и нефтепровод от пункта сбора и подготовки нефти Морское до промышленно-бытового комплекса и до месторождения Западное Морское. Продолжились работы по установке газо-поршневых электростанций, позволяющие нам экономить на закупе электроэнергии со стороны и одновременно выполнять программу утилизации попутного газа.

Внедрение системы мотивации работников по показателям достижения цели дало свои положительные результаты в повышении производительности труда. Компания продолжает поддержку работников, сохраняя и улучшая социальный пакет, и изучает новые возможности повышения мотивации. Уверен, что реализация амбициозного плана по достижению добычи свыше полумиллиона тонн является хорошим началом для дальнейшего увеличения добычи нефти. Мы решительно настроены на достижение поставленных задач. Пусть удача сопутствует нам.

С уважением,

YU LONGKUN (ЮЙ ЛУНКУНЬ),

ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР



2. ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ.

2.1 АО КОЖАН

Акционерное общество «КоЖан» (далее – «Компания») было основано 28 апреля 2001 года в Республике Казахстан как Товарищество с ограниченной ответственностью «КоЖан». 16 октября 2014 года, Компания было реорганизована путём преобразования в акционерное общество на условиях полного правопреемства.

12 августа 2015 года Компания была приобретена АО «Матен Петролеум» (далее – «Материнская Компания»), созданным в соответствии с законодательством Республики Казахстан как акционерное общество и зарегистрированным Министерством Юстиции Республики Казахстан 3 сентября 2010 года.

Юридический адрес: 060011, Республика Казахстан, Атырау, ул. Бақтыгерей Құлманов, 105.

Компания осуществляет свою деятельность в секторе минеральных ресурсов. Основным видом деятельности является разведка и добыча на месторождениях, расположенных в Атырауской области. Компания осуществляет владение и управление нефтяными активами:

- Контракт № 1103 от 17 февраля 2003 года на разведку и добычу углеводородного сырья на месторождении Морское, расположенном в Атырауской области, действующий до 17 февраля 2034 года.
- Контракт № 1104 от 17 февраля 2003 года на разведку и добычу углеводородного сырья на месторождении Каратал, расположенном в Атырауской области, действующий до 17 февраля 2034 года.
- Контракт № 1102 от 17 февраля 2003 года на разведку и добычу углеводородного сырья на месторождении Даулеталы, расположенном в Атырауской области, действующий до 17 февраля 2034 года. Нефтяное месторождение находится на стадии разведки до 17 февраля 2019 года.

2.2 ДОЧЕРНИЕ И ЗАВИСИМЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ

Компания не имеет дочерних и зависимых организации.

2.3 ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ СТРУКТУРА

ИНФРАСТРУКТУРА МЕСТОРОЖДЕНИЙ

Все месторождения Компании находятся в развитом нефтегазодобывающем регионе со всей производственной, перерабатывающей и транспортной инфраструктурой. В непосредственной близости от месторождений проходят магистральные трубопроводы нефти и газа (Атырау – Новороссийск (КТК), Узень - Атырау – Самара (УАС), Тенгиз – морской порт Актау, Казахстан – Китай, Центральная Азия – Центр (САС)).

Воздушная линия электропередач мощностью 110 кВт проходит в 8 километре от блока «Морское/Огайское».

В регионе присутствуют все основные нефтесервисные компании, такие как Schlumberger, Halliburton, Baker Hughes, Weatherford и т.д.

МЕСТОРОЖДЕНИЕ МОРСКОЕ

Расположено в юго-восточной части Прикаспийской впадины. Территория месторождения затопливается морской нагонной водой. Скважины огорожены насыпными защитными дамбами. В тектоническом отношении морское поднятие, приуроченное по подсолевым отложениям к структуре Морской, расположено в пределах Приморского свода, ограниченного с юго-востока Южно-Эмбинским прогибом. Месторождение связано с надсольевым комплексом отложений, подстилающимся нижнепермской кунгурской соленосной толщей.

Контрактная территория месторождения Морское располагается в пределах единой солянокупольной структуры Морское, разделенной поперечным тектоническим нарушением на два крыла, северное из которых исторически называется площадью (блок) Огайское, а южное формирует два блока (восточное и западное), разделенных небольшим нарушением.

На месторождении Морское, включая блок Огайское, установлена нефтегазоносность меловых отложений (альбский, аптский и неокомский горизонты), что само по себе уже указывает на возникновение и существование благоприятных условий для перетока нефти из подсолевого комплекса.

Месторождение находится в промышленной разработке с 2007 года. На основании положительного результата бурения и опробования новых оценочных скважин в части Контрактной территории продолжаются разведочные работы.

МЕСТОРОЖДЕНИЕ ДАУЛЕТАЛЫ

Расположено в Жылыойском районе Атырауской области. Структура Даулеталы впервые была выявлена в 1980 году по результатам проведения сейсморазведочных работ.

Нефтеносность месторождения была установлена в начале 1981 году при испытании структурно - поисковой скважины № 21, в которой, из барремских отложений нижнего мела (интервал 550-566 м), получили промышленный приток густой нефти. В тектоническом отношении площадь Даулеталы расположена в пределах юго-восточной прибортовой зоны Прикаспийского бассейна.

На контрактной территории месторождения Даулеталы, в 2014 году были проведены сейсморазведочные работы ЗД. Общая площадь съемки составила 95,3 кв. км, из них полнократная часть - 57,1 м2. По результатам проведения предварительной интерпретации, было уточнено геологическое строение контрактной территории, выделены перспективные объекты.

МЕСТОРОЖДЕНИЕ КАРАТАЛ

Расположено в юго-восточной прибортовой части Прикаспийской впадины и приурочено к одноименному соляному куполу. Поисково-разведочные работы с целью изучения геологического строения и обнаружения залежей нефти и газа начали проводиться на контрактной территории с пятидесятых годов прошлого столетия. Залежи нефти и газа были установлены в отложениях нижнего мела и средней юры в интервале глубин 330-700 м.

Структура Каратал имеет конфигурацию, близкую к овальной, с двумя сторонами грабенных на южной и северной частях и граничит со структурами Байменке, Камсактыкуль - на севере, Оскембай, Казбай и Егиз - на юго-западе, Танатар - на юго-востоке и Досхана - через обширную межкупольную зону -

ГОДОВОЙ ОТЧЕТ 2018

на востоке. По характеру залегания соляного ядра, Каратал относится к куполам скрытопрорванного типа. В тектоническом отношении структура Каратал приурочена к одноименному соляному куполу, поверхность которого закартирована по VI отражающему горизонту и представляет сложный, по своим морфологическим характеристикам, геологический объект. Купол месторождения Каратал имеет четыре склона: восточный, северо-западный, западный и юго-восточный, которым по мезозою соответствуют одноименные крылья, которые, в свою очередь, разбиты тектоническими нарушениями на отдельные блоки. Месторождение Каратал находится в промышленной разработке с 2009 года.

2.4 ИНФОРМАЦИЯ О ЗАПАСАХ

В таблице ниже показаны данные по запасам месторождений АО «КоЖаН».

Месторождение	Тип контрактов	Объем добычи нефти в 2018 г., тыс. тонн	Объем 1Р запасов, млн. барр. ⁽¹⁾	Объем 2Р запасов, млн. барр. ⁽¹⁾	Дата окончания контракта
Морское	Разведка и добыча	534,2	45,82	83,91	17.02.2034г.
Каратал	Разведка и добыча	3,1	0,31	0,57	17.02.2034г.
Даулеталы.	Разведка и добыча	-	-	-	17.02.2034г.
ВСЕГО		537,3	46,13	84,48	

(1) Источник: Отчет Gaffney, Cline & Associates по состоянию на 31.12.2018г.

Согласно Кодексу Республики Казахстан «О недрах и недропользовании» от 27 декабря 2017 года, ст. 120, период добычи продлевается компетентным органом по заявлению недропользователя на период до двадцати пяти последовательных лет, при отсутствии не устраненных нарушений обязательств по контракту на недропользование и достижения соглашения по принятию недропользователем инвестиционных обязательств.

3. ОСНОВНЫЕ СОБЫТИЯ ОТЧЕТНОГО ГОДА.

В 2018 году АО «Кожан» было добыто 537 343 тонны нефти, в т.ч.:

- из старого фонда скважин - 416 299 тонны;
- из новых скважин – 121 044 тонн.

Пробурено 22 скважины на месторождении Морское, из которых 19 эксплуатационные скважины и 3 оценочные скважины.

Завершены работы по реконструкции пункта сбора и подготовки нефти Морское (ПСИПН Морское) с целью значительного увеличения пропускной способности данного объекта. В рамках реконструкции ПСИПН Морское были построены и сданы в эксплуатацию:

- Резервуары для товарной нефти РВС-2000м3 №5 и №6;
- Здания административно-бытового комплекса, операторской и лаборатории;
- Пожарная насосная станция с автоматизированной системой пожаротушения.

Выполнены пусконаладочные работы:

- Запуск технологических оборудования и печей подогревов;
- Монтаж и наладка автоматизированной системой замера уровня жидкостей в резервуарах РВС.

В 2018 году на месторождении Морское выполнены работы:

- Электрификация ЛЭП Огайское с подачей электроэнергии от ГПЭС-500кВт;
- Строительство ЛЭП от ПСИПН Морское до ПБК Морское (промышленный бытовой комплекс) расстоянием 8км;
- Строительство ЛЭП от ПСИПН Морское до Западное Морское расстоянием 5км;
- Строительство склада временного хранения на месторождении Морское, объект сдан в эксплуатацию;
- Строительство водопровода от магистрального водовода АО «КазТрансОйл» до ПСИПН Морское, расстояние 8км;
- Строительство газопровода от ПСИПН Морское до ПБК Морское;
- Строительство нефтепровода и газопровода с обустройством площадок Западное Морское;
- Строительство выкидных линий со скважин месторождения Морское с установкой АГЗУ;
- Демонтаж технологического оборудования на ВССН Морское с дальнейшей рекультивацией территории ВССН с применением биологической очистки;
- Начато строительство здания машинного зала ГПЭС на 6 единиц;
- Строительство основания (фундамента) под ГПЭС-500кВт на площадке Огайское;
- Расширение и укрепление геомембраной площадки №8, 10, 30 и 50;
- Остановка перевозки скважинной жидкости автоцистернами с площадок, запуск нефтепровода с площадок Западное Морское на ПСИПН Морское.

4. ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ.

4.1. АНАЛИЗ НЕФТЕГАЗОВОЙ ОТРАСЛИ, МАКРО-МИКРОЭКОНОМИЧЕСКИЕ ИЗМЕНЕНИЯ

В 2018 году объем добычи нефти в РК составил 90,3 млн тонн, рост к уровню 2017 года — 4,7% (86 млн тонн). Основной прирост добычи связан со стабильным ростом на месторождении Кашаган (13,2 млн тонн), а также за счет роста на Тенгизе (28,6 млн тонн) и Карачаганаке (11 млн тонн). На 2019 год план добычи нефти РК составляет 89 млн тонн. Снижение объемов обуславливается плановыми капитальными ремонтами на Кашагане, Тенгизе и Карачаганаке. Также ожидается снижение добычи на месторождениях Кызылординской и Актюбинской групп, связанное с поздней стадией разработки и естественным истощением месторождений.



Средняя цена нефти сорта Брент за 2018 год составила \$71,31/барр., что на 31,6% выше по сравнению с предыдущим годом. Основным фактором роста цены стало сокращение добычи нефти в рамках соглашения между странами ОПЕК и крупными независимыми экспортерами нефти. Высокая согласованность действий стран-участниц соглашения способствовала постепенной балансировке рынка в результате сокращения торговых остатков.

Налоговые начисления за 2018 год в секторе добычи нефти и газа увеличились на 39% и составили 393 млрд тенге, (282 млрд тенге в 2017 году), что объясняется влиянием мирового рынка нефти на показатели внутреннего рынка.

С 2018 года в целях стимулирования активного проведения геолгоразведочных работ в Налоговый кодекс внесены изменения, согласно которым недропользователь имеет право компенсировать понесенные с 1 января 2018 года расходы на разведку за счет доходов от контрактов на добычу, отнеся на вычеты образуемую группу амортизируемых активов, но не выше 25%. Норма будет действовать только при одновременном наличии контрактов на разведку и добычу. Данная норма

ГОДОВОЙ ОТЧЕТ 2018

позволит перераспределить налоговое бремя — уменьшенное на стадии разведки и увеличенное в момент перехода к добыче. По новым контрактам на стадии разведки исключены все «неналоговые» платежи, существующие согласно Закону РК «О недрах и недропользовании» 2010 года (обязательства недропользователей по финансированию обучения работников и казахстанских граждан, по финансированию социально-экономического развития регионов, по финансированию НИОКР). Также с 2019 года отменен бонус коммерческого обнаружения. Данное изменение направлено на исключение наказания недропользователя за положительный результат геологоразведки.

4.2. ДОЛЯ РЫНКА, МАРКЕТИНГ И ПРОДАЖИ

Доля АО «Кожан» в годовой добыче нефти в Казахстане за 2018 год составляет 0,6%. Компания с добычей 537 тыс. тонн занимает 16 место.

Традиционно основной объем нефтедобычи в прошлом году пришелся на тройку гигантов – Тенгиз, Кашаган, Карачаганак, на долю которых приходится порядка 60% всей добычи страны. Детальная структура общереспубликанского объема добычи сырой нефти показана на схеме ниже.



4.3. ИНФОРМАЦИИ О ПРОДУКЦИИ И РЕАЛИЗАЦИИ ДОБЫВАЕМОЙ НЕФТИ

В компетенцию уполномоченного органа в области нефти и газа, Министерства энергетики РК, входит определение количества нефти для переработки и транспортировки на территории РК и за ее пределами в объемах, необходимых для покрытия потребностей внутреннего рынка в горюче-смазочных материалах. АО «КоЖаН» обязано, как и все нефтяные компании РК в первоочередном порядке осуществлять транспортировку нефти в направлении казахстанских нефтеперерабатывающих заводов, в целях насыщения внутреннего рынка РК нефтью. Нефть, реализованная на внутреннем рынке, доставляется до покупателя по системе внутренних нефтепроводов АО «КазТрансОйл» и, как правило, перерабатывается на Атырауском нефтеперерабатывающем заводе. В 2018 году поставки нефти на внутренний рынок составили 181 200 тонны. Часть добытой нефти Компания поставила в пользу материнской компании, для оптимизации бизнес-процессов в условиях сложившейся конъюнктуры рынка и увеличения свободного денежного потока. Компанией расширены границы поставки на экспорт в направлении Узбекистан.

4.4. СТРАТЕГИЯ ДЕЛОВОЙ АКТИВНОСТИ

Основной стратегической задачей руководства Компании на ближайшие годы, после достижения исторического уровня добычи свыше 500 тыс. тонн в год, является обеспечение дальнейшего роста добычи нефти. Для этого Компания должна строго придерживаться плана капитальных вложений, предусмотренных проектными решениями по разработке месторождений. В первую очередь это касается своевременного ввода новых скважин из бурения. Вторая, не менее важная задача, стоящая перед менеджментом Компании, рациональное использование существующих активов, поддержание их в рабочем состоянии, а также расширение активов, позволяющим обеспечить ежегодную добычу нефти на уровне, обозначенном в стратегии Компании на ближайшие годы.

Отдельным направлением производственной деятельности Компании является продолжение работ по доразведке месторождений с целью увеличения ресурсной базы и внедрение новых технологий в производство и бурение скважин.

5. ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ПОКАЗАТЕЛИ.

5.1. ФАКТОРЫ, ОБУСЛОВИВШИЕ РАСХОЖДЕНИЕ ПЛАНОВЫХ И ФАКТИЧЕСКИХ РЕЗУЛЬТАТОВ

Объём добычи нефти за 2018 год составил 537 343 тонн, это на 61% больше показателя предыдущего года. Увеличение добычи нефти было достигнуто за счёт бурения новых скважин. Несмотря на нестабильную экономическую ситуацию в мире, Компания выполнила инвестиционную программу по бурению в полном объёме. Фактически в 2018 году были пробурены 22 (двадцать две) скважины, из них 19 (девятнадцать) эксплуатационных скважин и 3 (три) оценочные скважины.

Таким образом, в отчётном году, Компания выполнила поставленные задачи по разведке и разработке месторождений. Кроме этого, в течение года были проведены необходимые технические мероприятия по поддержанию дебитов старого фонда скважин.

К основным макроэкономическим факторам, повлиявшим на результаты финансовой деятельности Компании за отчетный период, явилось изменение цен на нефть по сравнению с предыдущими годами. Средняя цена реализации нефти на экспорт в 2018 году составила 61,5 долларов США за баррель, в то время как в 2017 году цена за аналогичный показатель составляла 48,5 долларов США.

5.2. АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

Производственно-финансовые показатели.

Наименование	Ед.изм.	2016	2017	2018
ДОБЫЧА	тонна	202 682	334 058	537 343
<i>Темп роста / падения</i>	%	35,1%	64,8%	60,9%
ВЫРУЧКА, чистая	млн. тенге	14 655	28 808	63 474
<i>Темп роста / падения</i>	%	47,4%	96,6%	120,3%
СЕБЕСТОИМОСТЬ	млн. тенге	-4 576	-6 702	-13 190
<i>Темп роста / падения</i>	%	43,1%	46,5%	96,8%
РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗ И ОАР	млн. тенге	-5 317	-10 002	-23 778
<i>Темп роста / падения</i>	%	1,76%	88,1%	137,7%
ЕБИТДА	млн. тенге	6 227	14 056	30 348
<i>маржа EBITDA</i>	%	42,5%	48,8%	47,8%
НОРАТ	млн. тенге	3 949	9 637	21 730
<i>маржа NOPAT</i>	%	26,9%	33,5%	34,2%
Свободный денежный поток	млн. тенге	- 8 336	1 332	13 237
Капитальные затраты	млн. тенге	13 670	10 175	12 062

Объемы продаж и цены реализации нефти.

Наименование	Ед.изм.	2016	2017	2018
Объем реализации нефти	тонн	176 010	321 030	545 331
Экспортные продажи	тонн	132 972	214 430	359 379
Внутренние продажи	тонн	43 038	106 600	185 952
Цена реализации нефти				
Цена на экспорт	тенге/тонна	101 901	113 894	148 462
то же в валюте реализации	долл. США/тонна	305	350	432
Цена на внутренний рынок	тенге/тонна	25 679	41 145	52 578
Выручка				
Экспортные продажи нефти	млн. тенге	13 550	24 422	53 354
Внутренние продажи нефти	млн. тенге	1 105	4 386	10 120

Расходы.

Наименование	2016	2017	2018
Себестоимость, млн. тенге:	-4 576	-6 702	-13 190
Износ и амортизация	-1 299	-1 797	-3 481
НДПИ	-851	-1 985	-4 808
Транспортные услуги и спецтехники	-991	-915	-1 292
Страхование	-6	-4	-30
Заработная плата и соответствующие налоги	-661	-683	-860
Товарно-материальные запасы	-307	-479	-875
Электроэнергия	-30	-38	-42
Текущий ремонт и техобслуживание	-140	-162	-251
Геологические и геофизические работы	-102	-75	-41
Питание	-40	-49	-66
Расходы по обслуживанию скважин	-83	-118	-81
Аренда и услуги охраны	-70	-87	-68
Прочие расходы	-485	-459	-965
Изменения в запасах сырой нефти	489	149	-330

Наименование	2016	2017	2018
Расходы по реализации, млн. тенге:	-4 395	-9 178	-20 739
Рентный налог	-799	-2 954	-9 634
Подготовка и транспортировка нефти	-1 509	-2 381	-1 942
Таможенные процедуры	-1 746	-3 439	-8 357
Тех потери при транспортировке нефти	-10	-13	-14
Износ и амортизация	-71	-68	-76
Прочие	-260	-323	-716

Наименование	2016	2017	2018
Общие и административные расходы, млн. тенге:	-921	-824	-3 039
Заработная плата и соответствующие налоги	-488	-465	-644
Командир и представ расходы	-24	-18	-26
Расходы по аренде	-43	-59	-68
Обучение персонала	-89	-54	-83
Социальная программа	-36	-36	-20
Консультационные услуги	-22	-19	-271
Материалы	-25	-38	-33
Износ и амортизация	-15	-5	-12
Охрана	-5	-2	-
Страхование	-2	-2	-2
Налоги другие платежи в бюджет	-20	-44	-7
Услуги связи	-4	-5	-6
Банковские услуги	-6	-7	-3
Штрафы и пени	-1	-	-1 771
Прочие	-141	-70	-93

5.3. ФИНАНСОВЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ

Данные по финансовым показателям АО «Кожан».

Показатель	На 31.12.2016	На 31.12.2017	На 31.12.2018
Уставный капитал, млн. тенге	10 748	10 748	10 748
Собственный капитал, млн. тенге	15 920	25 901	47 948
Совокупные активы, млн. тенге	32 881	44 100	59 583
Объем продаж, млн. тенге	14 655	28 808	63 474
Валовый доход, млн. тенге	10 080	22 106	50 284
Чистая прибыль, млн. тенге	3 635	9 982	22 047
Балансовая стоимость простой акции, тыс. тенге	1,48	2,41	4,46
ROA	11%	23%	37%
ROE	23%	39%	46%
ROS	25%	35%	35%

6. АНАЛИЗ РИСКОВ И УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ.

Основные финансовые инструменты Компании включают в себя торговую дебиторскую и кредиторскую задолженность, займы выданные, денежные средства и денежные эквиваленты, займы полученные, используемые для управления рисками. Основные риски, связанные с финансовыми инструментами Компании, включают риск ликвидности, рыночный риск и кредитный риск.

Компания прилагает все усилия для обеспечения эффективного управления финансовыми рисками. В основном Компания не хеджирует свои риски по сырьевым товарам, однако в периоды высокой неопределенности или неустойчивости хеджирование определенных статей доходов и затрат может рассматриваться в качестве меры предосторожности, направленной на снижение неустойчивости поступлений денежных средств. При определенных обстоятельствах возможно хеджирование сырьевых товаров для обеспечения долгосрочной устойчивости тех или иных операций с предельными затратами, либо для удовлетворения конкретных договорных требований по проектам расширения производства с независимым финансированием.

РИСК, СВЯЗАННЫЙ С ДВИЖЕНИЕМ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Риск, связанный с движением денежных средств - это риск того, что величина будущих потоков денежных средств, связанных с денежным финансовым инструментом, будет колебаться. Компания управляет риском, связанным с движением денег, посредством регулярного бюджетирования и анализа движения денег.

РИСК ЛИКВИДНОСТИ

Компания контролирует риск ликвидности, используя инструмент планирования текущей ликвидности. С помощью этого инструмента анализируются сроки платежей, связанных с финансовыми инвестициями и финансовыми активами (например, дебиторская задолженность, другие финансовые активы), а также прогнозируемые денежные потоки от операционной деятельности.

Целью Компании является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью, путем использования краткосрочных и долгосрочных вкладов в местных банках

РЫНОЧНЫЙ РИСК

Рыночный риск - это риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением рыночных цен. Рыночный риск включает в себя три вида рисков: валютный риск, процентный риск и прочий ценовой риск. Компания управляет рыночным риском путем периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть из-за негативных изменений рыночной конъюнктуры.

РИСК ИЗМЕНЕНИЯ ЦЕН НА СЫРУЮ НЕФТЬ

Нефтегазовый рынок в Казахстане подвержен влиянию политических, законодательных налоговых и регулярных изменений в Казахстане. Перспективы экономической стабильности Республики Казахстан в существенной степени зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых правительством, а также от развития правовой, контрольной и политической систем, т.е. от обстоятельств, которые находятся вне сферы контроля Компании.

ГODOVОЙ ОТЧЕТ 2018

Компания также подвержено риску изменения цен на сырую нефть, которые котируются в долларах США на международных рынках. Финансовое состояние и дальнейшая деятельность Компании могут ухудшиться в результате продолжительных экономических трудностей, в том числе падения мировых цен на нефть.

Руководство не в состоянии предвидеть ни степень, ни продолжительность экономических трудностей, или оценить их возможное влияние на финансовое состояние Компании.

ВАЛЮТНЫЙ РИСК

Валютный риск - это риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением курсов иностранных валют. Компания подвержена валютному риску, т.к. имеет финансовые инструменты, выраженные в иностранной валюте.

ПРОЦЕНТНЫЙ РИСК

Процентный риск - это риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением рыночных процентных ставок.

Компания имеет краткосрочные заимствования от связанных сторон. В связи с этим, по мнению руководства, задолженность не подвержена существенному риску изменений процентной ставки, т.к. договором не предусмотрено изменение.

КРЕДИТНЫЙ РИСК

Кредитный риск — риск того, что Компания понесет убытки вследствие того, что его клиенты или контрагенты не выполнили свои договорные обязательства. Финансовые активы, по которым у Компании возникает потенциальный кредитный риск, представлены денежными средствами, включая ограниченные в использовании, торговой дебиторской задолженностью, краткосрочными финансовыми активами.

7. СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ И ЗАЩИТА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ.

7.1. СИСТЕМА ОРГАНИЗАЦИИ ТРУДА РАБОТНИКОВ

По состоянию на конец 2018 года, в Компании работало 234 человек, из которых 178 занято непосредственно на нефтепромыслах. Доля казахстанских сотрудников составляет 99 %.

Несчастных случаев на производстве в 2018 году зарегистрировано не было. Работники нефтепромыслов полностью обеспечены спецодеждой и обувью, средствами индивидуальной защиты. Для работников на нефтяном месторождении действует столовая с 3-х разовым бесплатным питанием. Жилые помещения (общежитие вахтового поселка) отвечают современным требованиям условий проживания.

В Компании действует постоянная программа обучения по промышленной безопасности и повышению профессионального уровня работников. Расходы на обучение персонала в 2018 году, включая обучение детей сотрудников в высших и среднетехнических учебных заведениях по перечню наиболее востребованных специальностей нефтегазовой сферы, составили сумму порядка 205 миллионов тенге.

7.2. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ В СФЕРЕ ЭКОЛОГИИ, ПРИРОДООХРАННАЯ

Особое внимание Компания уделяет выполнению требований законодательства в области охраны окружающей среды и утилизации отходов производства. В процессе производственной и хозяйственно – бытовой деятельности компании происходит образование двух видов отходов: производственные и твердые бытовые. Основные виды производственных отходов - это буровой шлам, отработанные аккумуляторы, фильтры, шины, люминесцентные лампы, промасленная ветошь, металлолом, отработанные масла и т.д. Вывоз, транспортировка и утилизация отходов производится специализированной подрядной организацией на договорной основе.

В осенний период проводятся работы по озеленению территории вахтового городка включая посадку саженцев. В рамках реализации программы экологического контроля на объектах Компании проводится экологический мониторинг.

Согласно плану природоохранных мероприятий по охране окружающей среды для объектов АО «КоЖаН», утвержденному Департаментом экологии по Атырауской области, в 2018 году на выполнение природоохранных мероприятий Компанией было израсходовано порядка 142 миллионов тенге.

7.3. УЧАСТИЕ В БЛАГОТВОРИТЕЛЬНЫХ И СОЦИАЛЬНЫХ ПРОЕКТАХ, МЕРОПРИЯТИЯХ

По условиям контрактов на недропользование, обязательным требованием является выполнение ежегодных отчислений в социально-экономическое развитие региона и развитие его инфраструктуры. АО «КоЖаН», ежегодно, в полном объеме исполняет данное контрактное обязательство. Фактическая сумма отчислений в социально-экономическое развитие региона и развитие его инфраструктуры в 2018 году составила 127 миллионов тенге. Кроме этого, АО «КоЖаН» оказывает благотворительную помощь детям инвалидам, ветеранам ВОВ, детским домам и малоимущим семьям. В 2018 году на благотворительные цели АО «КоЖаН» направило 7,4 миллиона тенге.

8. КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ.

8.1. ОПИСАНИЕ СИСТЕМЫ КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛЕНИЯ И ЕЕ ПРИНЦИПОВ.

Структура, функции и состав органов корпоративного управления Компании являются типичными для акционерной компании Республики Казахстан и соответствуют нормам регулирующего законодательства.

Высшим корпоративным органом является Общее собрание акционеров.

Совет директоров осуществляет общее руководство деятельностью Компании и насчитывает трех членов, из которых один председатель и один независимый директор. Председатель Совета директоров избирается из числа его членов большинством голосов от общего числа членов Совета директоров открытым голосованием.

Руководство текущей деятельностью Компании осуществляются Генеральным директором.

Функции и разделение рабочих обязанностей органов корпоративного управления Компании закреплено в Уставе юридического лица.

8.2. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ. СУЩЕСТВЕННЫЕ СДЕЛКИ С АКЦИЯМИ КОМПАНИИ

Акционерный капитал, тыс. тенге	10 748 046			
Количество объявленных простых акций, шт.	11 748 046			
Количество объявленных привилегированных акций, шт.	—			
Количество размещенных простых акций, шт.	10 748 046			
Количество размещенных привилегированных акций, шт.	—			
Количество выкупленных простых акций, шт.	—			
Количество выкупленных привилегированных акций, шт.	—			
Количество акций в свободном обращении, шт.	—			
Наименование держателя	на 31.12.2017г.		на 31.12.2018г.	
	%	в тыс. тенге	%	в тыс. тенге
Акционерное Общество «Матен Петролеум»	100	10 748 046	100	10 748 046
Всего:	100	10 748 046	100	10 748 046

В связи с реорганизацией товарищества с ограниченной ответственностью «КоЖаН» в 2014 году путём преобразования в акционерное общество, акции Компании были размещены среди учредителей (единственного участника) вновь созданного акционерного общества. Оплата акций Компании была осуществлена имуществом Компании по итогам проведения оценки рыночной стоимости ТОО «КоЖаН» Товариществом с ограниченной ответственностью «Экспертно-оценочный центр в г. Алматы».

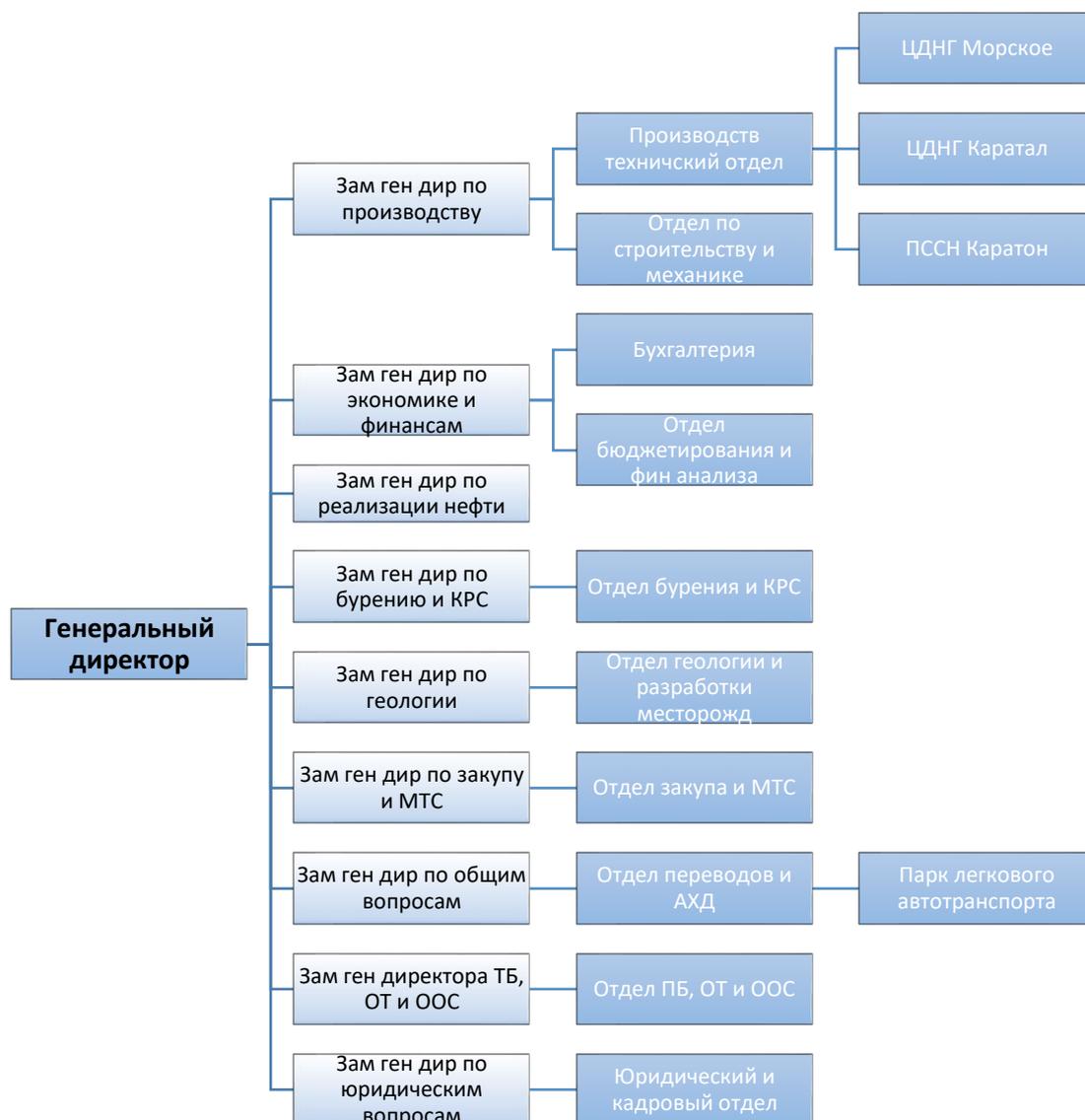
13 августа 2015 года, 100% размещённых простых акций Компании путём участия в открытых торгах на площадке АО «Казахстанская Фондовая Биржа» были приобретены Акционерным Обществом «Матен Петролеум», которое стало единственным акционером Компании.

За 2018 год Компания не выпускала и не выкупала собственных акций.

8.3. ОРГАНИЗАЦИОННАЯ СТРУКТУРА.

Руководство Компании осуществляется Центральным аппаратом управления, расположенным в г. Атырау. Основные функции разделены по областям компетенции между заместителями генерального директора - руководящими профильными подразделениями, подчиняющимся непосредственно Генеральному директору. Все производственные работы Компании ведутся непосредственно на месторождениях и производственном объекте ПССН «Каратон», координируются и контролируются персоналом Центрального аппарата.

На нефтепромыслах и производственном объекте суммарно заняты 198 специалистов, из которых 48 являются инженерно-техническими работниками. Работа производственного персонала организована вахтовым методом, рабочий персонал преимущественно проживает в вахтовых поселках.



8.4. СОВЕТ ДИРЕКТОРОВ.

Совет директоров Общества состоит из трёх членов, один из которых председатель и один независимый директор.

Wang Wentao (Ван Вэнтао), 19.12.1974 г.р.

Председатель Совета директоров. Дата вступления в должность 12.08.2015 г.

с 12.08.2015 г. по 24.04.2019 г. – член Совета директоров АО «КоЖаН».

с 11.10.2012 г. по 15.01.2014 г. - заместитель генерального менеджера компании “Hunan Hongyu Abrasive New Material Limited”.

с 16.01.2014 г. по настоящее время – руководитель Центральноазиатского отделения компании “Geo-Jade Petroleum Corporation Ltd”.

По совместительству другие должности не занимает.

Yu Longkun (Юй Лункунь), 18.09.1952 г.р.

Член Совета директоров. Дата вступления в должность 20.04.2017 г.

с 20.04.2017 г. по настоящее время – член Совета директоров – секретарь Совета директоров АО «КоЖаН».

с 04.08.2017 г. по настоящее время – генеральный директор АО «КоЖаН».

с 10.03.2009 г. по 19.04.2017 г. – главный инженер компании “Geo-Jade Petroleum Corporation Ltd”.

с 05.08.2005 г. по 09.03.2009 г. – заместитель главного инженера компании “Geo-Jade Petroleum Corporation Ltd.”.

По совместительству другие должности не занимает.

Zhang Zhengqing (Чжан Чжэнцин), 10.08. 1944 г.р.

Член Совета директоров (независимый директор). Дата вступления в должность 12.08.2015 г.

с 12.08.2015 г. по 24.04.2019 г. - член Совета директоров (независимый директор) АО «КоЖаН».

с 01.01.1990 г. по 11.08.2015 г. – заместитель главного геолога компании “CNPC”.

с 01.07.1969 г. по 31.12.1989 г. – главный геолог компании “Shengli Oilfield Administration”.

По совместительству другие должности не занимает

СВЕДЕНИЯ О ВЛАДЕНИИ АКЦИЯМИ ЧЛЕНАМИ СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ

ФИО	Владение акциями (простые акции), шт.
Wang Wentao	0
Yu Longkun	0
Zhang Zhengqing	0
ИТОГО:	0

8.5. ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЙ ОРГАН.

Генеральный директор Общества.

Yu Longkun (Юй Лункунь), 18.09.1952 г.р.

Генеральный директор АО «КоЖаН». Дата вступления в должность - 04.08.2017 г.

Член Совета директоров – секретарь Совета директоров АО «КоЖаН» - с 20.04.2017 г. по настоящее время.

Главный инженер компании “Geo-Jade Petroleum Corporation Ltd” - с 10.03.2009 г. по 19.04.2017 г.

Заместитель Главного инженера компании “Geo-Jade Petroleum Corporation Ltd” - с 05.08.2005 г. по 09.03.2009 г.

По совместительству другие должности не занимает.

СВЕДЕНИЯ О ВЛАДЕНИИ АКЦИЯМИ ЧЛЕНАМИ ПРАВЛЕНИЯ

В течение 2018 года Генеральный директор не владел акциями АО «КоЖаН».

8.6. КОМИТЕТЫ СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ И ИХ ФУНКЦИИ.

Комитеты совета директоров не создавались.

8.7. ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ И АУДИТ.

Служба внутреннего аудита не формировалась.

8.8. ИНФОРМАЦИЯ О ДИВИДЕНДАХ.

Компания придерживается политики дивидендных выплат по остаточному принципу. Фонд выплаты дивидендов образуется после удовлетворения потребности в формировании собственных финансовых ресурсов, обеспечивающих в полной мере реализацию инвестиционных возможностей предприятия.

По результатам деятельности Компании за последние три года, дивиденды не объявлялись и не выплачивались акционерам

Балансовая стоимость простой акции по состоянию на 31.12.2018г. составляет 4 459 тенге, базовая прибыль на акцию за 2018г. -2 050 тенге.

8.9. ИНФОРМАЦИОННАЯ ПОЛИТИКА И ЕЕ ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ.

АО «КоЖаН» придерживается принципа информационной открытости, призванной обеспечить максимальную обоснованность и прозрачность управления Компанией. Компания своевременно раскрывает информацию об основных результатах, планах и перспективах своей деятельности, которая может существенно повлиять на имущественные и иные права акционеров и инвесторов, а также своевременно и в полном объеме отвечает на запросы акционеров. Компания регулярно предоставляет информацию о существенных корпоративных событиях в деятельности Компании и в то же время следует строгим и надежным механизмам раскрытия и конфиденциальности внутренней (непубличной) информации, определенной Советом директоров.

8.10. ИНФОРМАЦИЯ О ВОЗНАГРАЖДЕНИЯХ.

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года, общая сумма вознаграждения и премии, выплаченного членам исполнительного органа АО «Кожан», составила 81 926 тысячи тенге.

Вознаграждение членам Совета директоров в 2018 году не выплачивалось.

8.11. ОТЧЕТ О СОБЛЮДЕНИИ ПОЛОЖЕНИЙ КОДЕКСА КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛЕНИЯ.

АО «Кожан» приняло казахстанский Кодекс корпоративного управления в основу своего Кодекса корпоративного управления. основополагающими принципами Корпоративного управления являются:

- (а) принцип защиты прав и интересов акционеров;
- (б) принцип эффективного управления Компанией общим акционеров, советом директоров и исполнительным органом;
- (в) принципы прозрачности, своевременности и объективности информации о деятельности Компании;
- (г) принципы законности и этики;
- (д) принципы эффективной дивидендной политики;
- (е) политика регулирования корпоративных конфликтов.

В течение 2018 года Компания соблюдала положения своего Кодекса корпоративного управления во всех существенных аспектах.

Совет директоров несет ответственность перед акционером за эффективное управление и надлежащий контроль над деятельностью Компании и действует в соответствии с утвержденной системой принятия решений. Наиболее важными функциями Совета директоров являются определение направлений стратегического развития и политики Компании, принятие решений о потенциальных приобретениях нефтегазовых активов и прочие существенные вопросы.

Совет директоров проводит заседания на регулярной основе и по мере необходимости.

Единоличным исполнительным органом, осуществляющим руководство текущей деятельностью АО «Кожан», является генеральный директор. Генеральный директор несет ответственность за разработку плана мероприятий по реализации данных функций и за текущую операционную деятельность Компании. Генеральный директор отчитывается перед Советом директоров за состояние проделанной работы по достижению целей Компании.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО (АО) «КОЖАН»

финансовая отчетность

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
с отчетом независимого аудитора

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ	
Отчет о финансовом положении	1
Отчет о совокупном доходе	2
Отчет об изменениях в капитале	3
Отчет о движении денежных средств	4-5
Примечания к финансовой отчетности	6-40

Аудиторский отчёт независимого аудитора

Акционеру АО «КоЖаН»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчётности АО «КоЖаН» («Организация»), состоящей из отчёта о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 г., отчёта о совокупном доходе, отчёта об изменениях в капитале и отчёта о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечания к финансовой отчётности, включая краткий обзор основных положений учётной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчётность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Организации по состоянию на 31 декабря 2018 г., а также её финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности («МСФО»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчётности» нашего отчёта. Мы независимы по отношению к Организации в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс СМСЭБ»), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчётности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчётности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчётности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении указанного ниже вопроса наше описание того, как данный вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчётности» нашего отчёта, в том числе по отношению к этому вопросу. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения финансовой отчётности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанного ниже вопроса, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой финансовой отчётности.

Ключевой вопрос аудита

Оценка запасов и ресурсов нефти и газа

Мы считаем, что данный вопрос является одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с тем, что оценка запасов углеводородов может оказать существенное влияние на результаты тестирования на предмет обесценения, а также на показатели износа, истощения, амортизации и обязательств по выводу активов из эксплуатации.

Информация об оценке запасов и ресурсов нефти и газа раскрыта в Примечании 4 к финансовой отчётности в разделе Существенные учетные суждения и допущения.

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Мы выполнили процедуры по оценке компетентности, возможностей и объективности внешнего эксперта, привлеченного Организацией для оценки запасов и ресурсов нефти и газа. Мы оценили предпосылки, используемые внешним экспертом, и сравнили их с макроэкономическими показателями, прогнозами добычи углеводородов, эксплуатационными затратами, капитальными вложениями и другими показателями, утвержденными руководством Организации. Мы сравнили оценки запасов и ресурсов с оценками, использованными в анализе резервов на обесценение, начислении износа, истощения и амортизации, а также обязательств по выводу активов из эксплуатации.

Прочая информация, включённая в Годовой отчёт Организации за 2018 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчёте, но не включает финансовую отчётность и нашего аудиторского отчёта по ней. Ответственность за прочую информацию несёт руководство.

Годовой отчёт, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского отчёта.

Наше мнение по финансовой отчётности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита финансовой отчётности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и финансовой отчётностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений.

Ответственность руководства за финансовую отчётность

Руководство Организации несёт ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчётности в соответствии МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчётности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке финансовой отчётности руководство несёт ответственность за оценку способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчётности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Организацию, прекратить её деятельность или когда у него нет реальной альтернативы таким действиям.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчётности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчётность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчёта, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчётности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- ▶ Выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчётности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ Получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Организации;
- ▶ Оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность определенных руководством бухгалтерских оценок и раскрытия соответствующей информации;

- ▶ Делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском отчёте к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчётности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчёта. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ Проводим оценку представления финансовой отчётности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчётность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчётности за текущий период и которые, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском отчёте, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем отчёте, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское отчёта независимого аудитора, - Кайрат Медетбаев.

ТОО «Эрнст энд Янг»



Кайрат Медетбаев
Аудитор

Квалификационное свидетельство аудитора
№ МФ-0000137 от 8 февраля 2013 года

050600, Республика Казахстан, г. Алматы,
пр. Аль-Фараби, 77/7, здание «Есентай Тауэр»

28 июня 2019 года



Рустамжан Саттаров
И. о. Генерального директора
ТОО «Эрнст энд Янг»

Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью на территории
Республики Казахстан серии МФЮ-2
№ 0000003, выданная Министерством
финансов Республики Казахстан 15 июля
2005 года

ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

На 31 декабря 2018 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Активы			
Долгосрочные активы			
Нефтегазовые активы	5	29.174.060	20.324.175
Основные средства	6	1.209.639	550.669
Незавершённое строительство	7	11.482.899	10.812.683
Разведочные и оценочные активы	8	2.191.815	2.149.427
Нематериальные активы		19.992	22.686
Отсроченные налоговые активы	29	803.901	181.120
Долгосрочные авансы выданные	13	957.630	-
Прочие долгосрочные активы		1.877	811
Займы выданные	11	585.000	585.000
Денежные средства, ограниченные в использовании	14	482.118	502.667
		46.908.931	35.129.238
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы	9	568.816	909.090
Торговая дебиторская задолженность	10	6.702.176	2.021.904
Займы выданные	11	3.724.059	3.107.050
Налоги к возмещению	12	55.276	1.466.720
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		188.004	144.374
Авансы выданные	13	682.869	951.640
Прочие краткосрочные активы		64.202	54.193
Денежные средства и их эквиваленты	14	688.226	315.326
		12.673.628	8.970.297
Итого активы		59.582.559	44.099.535
Капитал и обязательства			
Капитал			
Акционерный капитал	15	10.748.046	10.748.046
Нераспределённая прибыль		37.199.657	15.153.140
		47.947.703	25.901.186
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	16	-	1.094.736
Резерв по ликвидации и восстановлению месторождений	17	1.566.245	598.357
Прочие долгосрочные обязательства	18	1.854.541	1.719.765
		3.420.786	3.412.858
Текущие обязательства			
Кредиты и займы	16	-	1.095
Торговая кредиторская задолженность	19	2.583.891	11.706.967
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	20	1.774.617	493.706
Обязательства по договорам с покупателями / авансы полученные	21	951.507	689.110
Прочие налоги к уплате	22	2.904.055	1.894.613
		8.214.070	14.785.491
Итого капитал и обязательства		59.582.559	44.099.535
Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)	15	4.459	2.408

Юй Лункунь
Генеральный директор

Мусин Р.А.
Заместитель генерального директора
по экономике и финансам

Кусниденова Э.С.
Главный бухгалтер

Прилагаемая учётная политика и пояснительные примечания на страницах 6-40 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2018 год	2017 год
Выручка по договорам с покупателями	23	63.473.898	28.808.219
Себестоимость реализованной продукции	24	(13.189.569)	(6.702.450)
Валовая прибыль		50.284.329	22.105.769
Расходы по реализации	25	(20.738.817)	(9.178.379)
Общие и административные расходы	26	(3.039.199)	(823.774)
Финансовые затраты	27	(323.478)	(207.718)
Финансовые доходы	28	663.786	597.073
Отрицательная курсовая разница, нетто		(23.468)	(44.254)
Прочие доходы, нетто		272.262	81.885
Прибыль до налогообложения		27.095.415	12.530.602
Расходы по подоходному налогу	29	(5.048.898)	(2.549.003)
Чистая прибыль за год		22.046.517	9.981.599
Прочий совокупный доход		-	-
Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов		22.046.517	9.981.599
Прибыль на акцию			
Базовая прибыль на акцию	15	2,05	0,93

Юй Лункунь
Генеральный директор

Мусин Р.А.
Заместитель генерального директора
по экономике и финансам

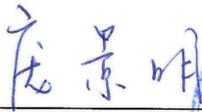
Кусниденова Э.С.
Главный бухгалтер

Прилагаемая учётная политика и пояснительные примечания 1-33 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года

<i>В тысячах тенге</i>	Акционерный капитал	Нераспределённая прибыль	Итого
На 1 января 2017 года	10.748.046	5.171.541	15.919.587
Чистая прибыль за год	–	9.981.599	9.981.599
Итого совокупный доход за год	–	9.981.599	9.981.599
На 31 декабря 2017 года	10.748.046	15.153.140	25.901.186
Чистая прибыль за год	–	22.046.517	22.046.517
Итого совокупный доход за год	–	22.046.517	22.046.517
На 31 декабря 2018 года	10.748.046	37.199.657	47.947.703


 Юй Лункунь
 Генеральный директор


 Мусин Р.А.
 Заместитель генерального директора
 по экономике и финансам




 Кусниденова Э.С.
 Главный бухгалтер

Прилагаемая учётная политика и пояснительные примечания 1-33 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2018 год	2017 год
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		27.095.415	12.530.602
Корректировки на:			
Износ, истощение и амортизация	24, 25, 26	3.569.346	1.870.429
Убыток от выбытия основных средств и нефтегазовых активов		-	515
Финансовые расходы	27	323.478	207.718
Финансовые доходы	28	(663.786)	(597.073)
Отрицательную курсовую разницу, нетто		23.468	44.254
Изменения в оценке долгосрочных активов	17	(22.362)	(15.132)
Резерв под штрафы, связанные с контрактом на недропользование	26	1.336.264	-
(Восстановление) / начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности и авансам выданным		(28)	38.691
Операционная прибыль до изменений в оборотном капитале		31.661.795	14.080.004
Изменения в оборотном капитале			
Изменения в торговой дебиторской задолженности, авансах выданных и прочих краткосрочных активах		(5.663.390)	(1.196.778)
Изменения в налогах к возмещению		1.365.157	1.314.782
Изменения в товарно-материальных запасах		340.274	(184.024)
Изменения в прочих долгосрочных активах		6.179	(811)
Изменения в торговой кредиторской задолженности		(1.020.775)	11.950
Изменения в обязательствах по договорам с покупателями		235.648	689.110
Изменения в прочей кредиторской задолженности и начисленных обязательствах		(405.915)	(253.460)
Изменения в прочих налогах к уплате		1.013.149	1.128.299
Поступление денежных средств от операционной деятельности		27.532.122	15.589.072
Подходный налог уплаченный		(5.697.704)	(2.778.817)
Выплата вознаграждения		(107.371)	(4.894)
Полученные вознаграждения		7.667	223.119
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		21.734.714	13.028.480
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение нефтегазовых активов		(227.906)	(15.201)
Приобретение основных средств		(196.223)	(117.951)
Приобретение разведочных и оценочных активов		(44.356)	(527.611)
Затраты на незавершённое строительство		(19.899.311)	(11.630.678)
Приобретение нематериальных активов		-	(60)
Предоставление займов		(911.007)	(8.747.194)
Погашение займов выданных		911.007	5.947.860
Возврат с / (размещение) депозитов на ликвидацию и восстановление месторождений		51.061	(84.193)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(20.316.735)	(15.175.028)

Прилагаемая учётная политика и пояснительные примечания 1-33 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)

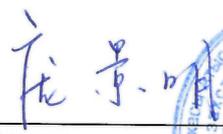
<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2018 год	2017 год
Денежные потоки по финансовой деятельности			
Получение займа	16	5.863.197	2.647.197
Погашение займа	16	(6.957.933)	(543.706)
Чистые денежные средства, (использованные) в / полученные от финансовой деятельности		(1.094.736)	2.103.491
Влияние изменения валютных курсов на денежные средства		49.657	(66.248)
Чистое увеличение / (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		372.900	(109.305)
Денежные средства и их эквиваленты, на начало года	14	315.326	424.631
Денежные средства и их эквиваленты, на конец года	14	688.226	315.326

ЗНАЧИТЕЛЬНЫЕ НЕДЕНЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ – ДОПОЛНИТЕЛЬНОЕ РАСКРЫТИЕ

Следующие неденежные и прочие операции были исключены из отчёта о движении денежных средств:

Незавершённое строительство

В 2018 году денежные выплаты по затратам на незавершенное строительство включали приобретения предыдущих периодов на сумму 7.165.463 тысячи тенге (2017 год: 1.450.726 тысяч тенге), которые были профинансированы увеличением кредиторской задолженности в соответствующем периоде.


Юй Лункунь
Генеральный директор


Мусин Р.А.
Заместитель генерального директора
по экономике и финансам


Кусниденова Э.С.
Главный бухгалтер

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Акционерное общество «КоЖаН» (далее – «Компания») было основано 28 апреля 2001 года в Республике Казахстан как Товарищество с ограниченной ответственностью «КоЖаН». 16 октября 2014 года, Компания была реорганизована путём преобразования в акционерное общество на условиях полного правопреемства.

12 августа 2015 года Компания была приобретена АО «Матен Петролеум» (далее – «Материнская Компания»), созданным в соответствии с законодательством Республики Казахстан как акционерное общество и зарегистрированным Министерством Юстиции Республики Казахстан 3 сентября 2010 года.

Юридический адрес: 060005, Республика Казахстан, Атырау, ул. Бактыгерей Құлманов, 105.

Компания осуществляет свою деятельность в секторе минеральных ресурсов. Основным видом деятельности является разведка и добыча на месторождениях, расположенных в Атырауской области. Компания осуществляет владение и управление нефтяными активами:

- Контракт № 1103 от 17 февраля 2003 года на разведку и добычу углеводородного сырья на месторождении Морское, расположенном в Атырауской области, действующий до 17 февраля 2034 года.
- Контракт № 1104 от 17 февраля 2003 года на разведку и добычу углеводородного сырья на месторождении Каратал, расположенном в Атырауской области, действующий до 17 февраля 2034 года.
- Контракт № 1102 от 17 февраля 2003 года на разведку и добычу углеводородного сырья на месторождении Даулеталы, расположенном в Атырауской области, действующий до 17 февраля 2034 года. Нефтяное месторождение находилось на стадии разведки до 17 февраля 2019 года. По состоянию на дату финансовой отчётности, месторождение находится в процессе перехода на стадию добычи.

Данная финансовая отчётность была утверждена руководством Компании 28 июня 2019 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ИЗМЕНЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ КОМПАНИИ

Прилагаемая финансовая отчётность Компании подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности (далее – «МСФО») в редакции, утверждённой Советом по Международным стандартам финансовой отчётности (далее – «Совет по МСФО»).

Финансовая отчётность подготовлена на основании метода учёта по исторической стоимости, за исключением описанного в учётной политике и примечаниях к финансовой отчётности. Все суммы в финансовой отчётности округлены до тысячных значений, если не указано иное.

Пересчёт иностранных валют

Функциональная валюта и валюта представления

Элементы финансовой отчётности Компании, включённые в данную финансовую отчётность, оцениваются с использованием валюты основной экономической среды, в которой предприятия осуществляют свою деятельность («функциональная валюта»). Финансовая отчётность представлена в тенге, который является функциональной валютой Компании.

Операции и сальдо счетов

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту с использованием валютных курсов на дату осуществления операции. Доходы и убытки от курсовой разницы, возникающие в результате расчётов по таким операциям, и от пересчёта монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, по курсам на отчётную дату, признаются в отчёте о совокупном доходе.

Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату совершения первоначальных сделок. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости.

Разницы, возникающие при погашении или пересчёте монетарных статей, признаются в составе прибыли или убытка.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ИЗМЕНЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ КОМПАНИИ (продолжение)**Пересчёт иностранных валют (продолжение)***Курсы обмена валют*

Средневзвешенные курсы обмена валют, установленные на Казахстанской Фондовой Бирже («КФБ»), используются в качестве официальных курсов обмена валют в Республике Казахстан.

Обменный курс КФБ на 31 декабря 2018 года составлял 384,20 тенге за 1 доллар США. Этот курс использовался для пересчёта монетарных активов и обязательств, выраженных в долларах США на 31 декабря 2018 года (в 2017 году: 332,33 тенге за 1 доллар США).

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ**Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям**

Компания впервые применила МСФО (IFRS) 15 и МСФО (IFRS) 9. Характер и влияние изменений, обусловленных применением данных стандартов финансовой отчётности, описаны ниже.

В 2018 году также были впервые применены некоторые другие поправки к стандартам и разъяснения, которые не оказали влияния на финансовую отчётность Компании. Компания не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»

МСФО (IFRS) 15 заменяет МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», МСФО (IAS) 18 «Выручка» и соответствующие разъяснения и применяется в отношении любой выручки, возникающей в связи с договорами с покупателями, кроме случаев, когда договоры относятся к сфере применения других стандартов. Для учёта выручки, возникающей в связи с договорами с покупателями, новый стандарт предусматривает модель, включающую пять этапов. Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признаётся в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю.

МСФО (IFRS) 15 требует, чтобы организации применяли суждение и учитывали все уместные факты и обстоятельства при применении каждого этапа модели в отношении договоров с покупателями. Стандарт также содержит требования к учёту дополнительных затрат на заключение договора и затрат, непосредственно связанных с выполнением договора. Кроме того, стандарт требует раскрытия большого объёма информации. Информация приведена в *Примечании 23*.

Компания применила МСФО (IFRS) 15 с 1 января 2018 года с использованием модифицированного ретроспективного метода применения. Согласно данному методу перехода стандарт может применяться либо ко всем договорам на дату его первоначального применения, либо только к тем договорам, которые не являются выполненными на эту дату. Компания приняла решение применять стандарт к договорам, которые не являются выполненными на 1 января 2018 года. Договоры предполагают заключение отдельного дополнительного соглашения к ежемесячной поставке нефти до начала месяца с указанием точного количества и цены на сырую нефть. Каждая поставка является отдельной обязанностью к исполнению. Применение МСФО (IFRS) 15 не оказало влияния на нераспределённую прибыль Компании. Применение МСФО (IFRS) 15 не оказало влияния на совокупный доход Компании или денежные потоки от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и вступает в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. МСФО (IFRS) 9 объединяет вместе три аспекта учёта финансовых инструментов: классификация и оценка, обесценение и учёт хеджирования. Компания применила МСФО (IFRS) 9, используя модифицированный ретроспективный метод.

Применение МСФО (IFRS) 9 не оказало существенного влияния на финансовую отчётность Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)***МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (продолжение)**(а) Классификация и оценка*

Компания продолжает оценивать все финансовые активы по справедливой стоимости. Займы, а также торговая дебиторская задолженность удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков, и ожидается, что они приведут к возникновению денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счёт основной суммы долга и процентов. Компания проанализировала характеристики, предусмотренных договором денежных потоков по этим инструментам и пришла к выводу, что они отвечают критериям для оценки по амортизированной стоимости согласно МСФО (IFRS) 9.

(б) Обесценение

Применение МСФО (IFRS) 9 радикально изменило порядок учёта, используемый Компанией в отношении убытков от обесценения по финансовым активам. Метод, используемый в МСФО (IAS) 39 и основанный на понесенных убытках, был заменен на модель прогнозных ожидаемых кредитных убытков (ОКУ).

МСФО (IFRS) 9 требует, чтобы Компания отражала оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по всем займам и прочим долговым финансовым активам, которые не оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Ожидаемые кредитные убытки рассчитываются как разница между денежными потоками, причитающимися организации в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Компания ожидает получить. Недополучение затем дисконтируется по ставке, примерно равной первоначальной эффективной процентной ставке по данному активу.

Компания считает, что по финансовому активу произошел дефолт, если платежи по договору просрочены на 180 дней. Однако в определённых случаях Компания также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Компания получит всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных по договору, без учёта механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Компанией.

В результате применения МСФО (IFRS) 9 по состоянию на 1 января 2018 года Компания оценила дополнительный резерв под ожидаемые кредитные убытки, который оказался несущественным. Соответственно, нераспределённая прибыль не была скорректирована.

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата»

В разъяснении поясняется, что датой операции для целей определения обменного курса, который должен использоваться при первоначальном признании соответствующего актива, расхода или дохода (или его части) при прекращении признания немонетарного актива или немонетарного обязательства, возникающих в результате совершения или получения предварительной оплаты, является дата, на которую организация первоначально признает немонетарный актив или немонетарное обязательство, возникшие в результате совершения или получения предварительной оплаты. В случае нескольких операций совершения или получения предварительной оплаты организация должна определять дату операции для каждой выплаты или получения предварительной оплаты. Данное разъяснение не оказало влияния на финансовую отчётность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 40 «Переводы инвестиционной недвижимости из категории в категорию»

Поправки разъясняют, когда организация должна переводить объекты недвижимости, включая недвижимость, находящуюся в процессе строительства или развития, в категорию или из категории инвестиционной недвижимости. В поправках указано, что изменение характера использования происходит тогда, когда объект недвижимости начинает или перестает соответствовать определению инвестиционной недвижимости и существуют свидетельства изменения характера его использования. Изменение намерений руководства в отношении использования объекта недвижимости само по себе не свидетельствует об изменении характера его использования. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчётность Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)***Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»*

Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций», в которых рассматриваются три основных аспекта: влияние на оценку операций по выплатам на основе акций с расчётами денежными средствами условий перехода прав; классификация операций по выплатам на основе акций, предусматривающих возможность расчётов на нетто-основе для обязательств по налогу, удерживаемому у источника; учёт изменения условий операции по выплатам на основе акций, в результате которого операция должна классифицироваться как операция с расчётами долевыми инструментами, а не как операция с расчётами денежными средствами. При первом применении поправок организации не должны пересчитывать информацию за предыдущие периоды, однако допускается ретроспективное применение при условии применения поправок в отношении всех трёх аспектов и соблюдения других критериев. Учётная политика Компании в отношении выплат на основе акций с расчётами денежными средствами соответствует подходу, описанному в поправках. Кроме того, Компания не осуществляет операции по выплатам на основе акций, предусматривающие возможность расчётов на нетто-основе для обязательств по налогу, удерживаемому у источника, и не изменяла условия операции по выплатам на основе акций. Следовательно, данные поправки не оказали влияния на финансовую отчётность Компании.

Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»

Данные поправки устраняют проблемы, возникающие в связи с применением нового стандарта по финансовым инструментам, МСФО (IFRS) 9, до внедрения МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», который заменяет собой МСФО (IFRS) 4. Поправки предусматривают две возможности для организаций, выпускающих договоры страхования: временное освобождение от применения МСФО (IFRS) 9 и метод наложения. Данные поправки не применимы к Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» – разъяснение того, что решение оценивать объекты инвестиций по справедливой стоимости через прибыль или убыток должно приниматься отдельно для каждой инвестиции

В поправках разъясняется, что организация, специализирующаяся на венчурных инвестициях, или другая аналогичная организация может принять решение оценивать инвестицию в ассоциированные организации и совместные предприятия по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отдельно для каждой такой инвестиции при её первоначальном признании. Если организация, не являющаяся сама по себе инвестиционной организацией, имеет долю участия в ассоциированной организации или совместном предприятии, являющимися инвестиционными организациями, то при применении метода долевого участия такая организация может принять решение сохранить оценку по справедливой стоимости, применённую её ассоциированной организацией или совместным предприятием, являющимися инвестиционными организациями, к своим собственным долям участия в дочерних организациях. Такое решение принимается отдельно для каждой ассоциированной организации или совместного предприятия, являющихся инвестиционными организациями, на более позднюю из следующих дат: (а) дату первоначального признания ассоциированной организации или совместного предприятия, являющихся инвестиционными организациями; (б) дату, на которую ассоциированная организация или совместное предприятие становятся инвестиционными организациями; и (в) дату, на которую ассоциированная организация или совместное предприятие, являющиеся инвестиционными организациями, впервые становятся материнскими организациями. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчётность Компании.

Поправки к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчётности» – исключение ряда краткосрочных освобождений для организаций, впервые применяющих МСФО

Краткосрочные освобождения, предусмотренные пунктами E3-E7 МСФО (IFRS) 1, были исключены, поскольку они выполнили свое предназначение. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчётность Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу**

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчётности Компании. Компания намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 был выпущен в январе 2016 года и заменяет собой МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «*Определение наличия в соглашении признаков аренды*», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «*Операционная аренда – стимулы*» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «*Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды*». МСФО (IFRS) 16 устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали все договоры аренды с использованием единой модели учёта в балансе, аналогично порядку учёта, предусмотренному в МСФО (IAS) 17 для финансовой аренды. Стандарт предусматривает два освобождения от признания для арендаторов – в отношении аренды активов с низкой стоимостью (например, персональных компьютеров) и краткосрочной аренды (т.е. аренды со сроком не более 12 месяцев). На дату начала аренды арендатор будет признавать обязательство в отношении арендных платежей (т.е. обязательство по аренде), а также актив, представляющий право пользования базовым активом в течение срока аренды (т.е. актив в форме права пользования). Арендаторы будут обязаны признавать процентный расход по обязательству по аренде отдельно от расходов по амортизации актива в форме права пользования.

Арендаторы также должны будут переоценивать обязательство по аренде при наступлении определённого события (например, изменении сроков аренды, изменении будущих арендных платежей в результате изменения индекса или ставки, используемых для определения таких платежей). В большинстве случаев арендатор будет учитывать суммы переоценки обязательства по аренде в качестве корректировки актива в форме права пользования.

Порядок учёта для арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 практически не изменяется по сравнению с действующими в настоящий момент требованиями МСФО (IAS) 17. Арендодатели будут продолжать классифицировать аренду, используя те же принципы классификации, что и в МСФО (IAS) 17, выделяя при этом два вида аренды: операционную и финансовую.

МСФО (IFRS) 16, вступающий в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты, требует от арендодателей и арендаторов раскрытия большего объёма информации по сравнению с МСФО (IAS) 17.

Переход на МСФО (IFRS) 16

Компания планирует применить МСФО (IFRS) 16 модифицированный ретроспективный подход в отношении договоров аренды, действующих на дату первоначального применения стандарта.

Компания приняла решение использовать освобождения, предусмотренные стандартом в отношении договоров аренды, срок аренды по которым на дату первоначального применения составляет не более 12 месяцев, а также договоров аренды, базовый актив по которым имеет низкую стоимость.

В 2018 году, Компания осуществила предварительный анализ влияния МСФО (IFRS) 16, по результатам которого Компания не ожидает существенного влияния на финансовую отчётность Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)***МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»*

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчётности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т.е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определённым гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учёта договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учётных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учёта договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учёта. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

- Определённые модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения).
- Упрощённый подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчётных периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее. Данный стандарт не применим к Компании.

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределённость в отношении правил исчисления налога на прибыль»

Разъяснение рассматривает порядок учёта налога на прибыль в условиях существования неопределённости в отношении налоговых трактовок, что влияет на применение МСФО (IAS) 12. Разъяснение не применяется к налогам или сборам, которые не относятся к сфере применения МСФО (IAS) 12, а также не содержит особых требований, касающихся процентов и штрафов, связанных с неопределёнными налоговыми трактовками. В частности, разъяснение рассматривает следующие вопросы:

- рассматривает ли организация неопределённые налоговые трактовки отдельно;
- допущения, которые организация делает в отношении проверки налоговых трактовок налоговыми органами;
- как организация определяет налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток), налоговую базу, неиспользованные налоговые убытки, неиспользованные налоговые льготы и ставки налога;
- как организация рассматривает изменения фактов и обстоятельств.

Организация должна решить, рассматривать ли каждую неопределённую налоговую трактовку по отдельности или вместе с одной или несколькими другими неопределёнными налоговыми трактовками. Необходимо использовать подход, который позволит с большей точностью предсказать результат разрешения неопределённости. Разъяснение вступает в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Данное разъяснение не применимо к Компании.

Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»

Согласно МСФО (IFRS) 9 долговой инструмент может оцениваться по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход при условии, что предусмотренные договором денежные потоки являются «исключительно платежами в счёт основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга» (критерий SPPI) и инструмент удерживается в рамках соответствующей бизнес-модели, позволяющей такую классификацию. Поправки к МСФО (IFRS) 9 разъясняют, что финансовый актив удовлетворяет критерию SPPI независимо от того, какое событие или обстоятельство приводит к досрочному расторжению договора, а также независимо от того, какая сторона выплачивает или получает обоснованное возмещение за досрочное расторжение договора.

Данные поправки применяются ретроспективно и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года. Допускается досрочное применение. Данные поправки не оказывают влияния на финансовую отчётность Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)**

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»

Поправки рассматривают противоречие между МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 в части учёта потери контроля над дочерней организацией, которая продается ассоциированной организации или совместному предприятию или вносится в них. Поправки разъясняют, что прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или вноса активов, представляющих собой бизнес согласно определению в МСФО (IFRS) 3, в сделке между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием, признаются в полном объёме. Однако прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или вноса активов, не представляющих собой бизнес, признаются только в пределах долей участия, имеющихся у иных, чем организация, инвесторов в ассоциированной организации или совместном предприятии. Совет по МСФО перенес дату вступления данных поправок в силу на неопределённый срок, однако организация, применяющая данные поправки досрочно, должна применять их перспективно.

Поправки к МСФО (IAS) 19 «Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе»

Поправки к МСФО (IAS) 19 рассматривают порядок учёта в случаях, когда внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе происходит в течение отчётного периода. Поправки разъясняют, что если внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе происходит в течение отчётного периода, организация должна:

- определить стоимость услуг текущего периода применительно к оставшейся части периода после внесения изменений в программу, её сокращения или полного погашения обязательств по программе, исходя из актуарных допущений, использованных для переоценки чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами, отражающих вознаграждения, предлагаемые по программе, и активы программы после данного события;
- определить чистую величину процентов применительно к оставшейся части периода после внесения изменений в программу, её сокращения или полного погашения обязательств по программе, с использованием: чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами, отражающих вознаграждения, предлагаемые по программе, и активы программы после данного события; и ставки дисконтирования, использованной для переоценки этого чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами.

Поправки также разъясняют, что организация должна вначале определить стоимость услуг прошлых периодов или прибыль, или убыток от погашения обязательств, без учёта влияния предельной величины актива. Данная сумма признается в составе прибыли или убытка. Затем организация должна определить влияние предельной величины активов после внесения изменений в программу, её сокращения или полного погашения обязательств по программе. Изменение данного влияния, за исключением сумм, включенных в чистую величину процентов, признается в составе прочего совокупного дохода.

Данные поправки применяются в отношении изменений программы, её сокращения или полного погашения обязательств по программе, произошедших на дату или после начала первого годового отчётного периода, начинающегося 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данные поправки будут применяться только в отношении будущих изменений программы Компании, её сокращения или погашения обязательств по программе.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)***Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»*

Поправки разъясняют, что организация применяет МСФО (IFRS) 9 к долгосрочным вложениям в ассоциированную организацию или совместное предприятие, к которым не применяется метод долевого участия, но которые, в сущности, составляют часть чистой инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие (долгосрочные вложения). Данное разъяснение является важным, поскольку оно подразумевает, что к таким долгосрочным вложениям применяется модель ожидаемых кредитных убытков в МСФО (IFRS) 9.

В поправках также разъясняется, что при применении МСФО (IFRS) 9 организация не принимает во внимание убытки, понесенные ассоциированной организацией или совместным предприятием, либо убытки от обесценения чистой инвестиции, признанные в качестве корректировок чистой инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие, возникающих вследствие применения МСФО (IAS) 28 «*Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия*».

Данные поправки применяются ретроспективно и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данные поправки не применимы к Компании.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов (выпущены в декабре 2017 года)

Данные усовершенствования включают следующие поправки:

МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»

В поправках разъясняется, что если организация получает контроль над бизнесом, который является совместной операцией, то она должна применять требования в отношении объединения бизнесов, осуществляемого поэтапно, включая переоценку ранее имевшихся долей участия в активах и обязательствах совместной операции по справедливой стоимости. При этом приобретатель должен переоценить всю имевшуюся ранее долю участия в совместных операциях.

Организация должна применять данные поправки в отношении объединений бизнесов, дата которых совпадает с или наступает после начала первого годового отчётного периода, начинающегося 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данные поправки не применимы к Компании.

МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство»

Сторона, которая является участником совместных операций, но не имеет совместного контроля, может получить совместный контроль над совместными операциями, деятельность в рамках которых представляет собой бизнес, как этот термин определен в МСФО (IFRS) 3. В поправках разъясняется, что в таких случаях ранее имевшиеся доли участия в данной совместной операции не переоцениваются.

Организация должна применять данные поправки в отношении сделок, в рамках которых она получает совместный контроль, и дата которых совпадает с или наступает после начала первого годового отчётного периода, начинающегося 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данные поправки не применимы к Компании.

МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»

Поправки разъясняют, что налоговые последствия в отношении дивидендов в большей степени связаны с прошлыми операциями или событиями, которые генерировали распределяемую прибыль, чем с распределениями между собственниками. Следовательно, организация должна признавать налоговые последствия в отношении дивидендов в составе прибыли или убытка, прочего совокупного дохода или собственного капитала в зависимости от того, где организация первоначально признала такие прошлые операции или события.

Организация должна применять данные поправки в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. При первом применении данных поправок организация должна применять их к налоговым последствиям в отношении дивидендов, признанных на дату начала самого раннего сравнительного периода или после этой даты. Данные поправки не применимы к Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)**

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов (выпущены в декабре 2017 года) (продолжение)

МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям»

Поправки разъясняют, что организация должна учитывать займы, полученные специально для приобретения квалифицируемого актива, в составе займов на общие цели, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки этого актива к использованию по назначению или продаже.

Организация должна применять данные поправки в отношении затрат по заимствованиям, понесенных на дату начала годового отчётного периода, в котором организация впервые применяет данные поправки, или после этой даты. Организация должна применять данные поправки в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Поскольку действующая политика Компании соответствует требованиям поправок, Компания не ожидает, что они окажут какое-либо влияние на её финансовую отчётность.

Финансовые инструменты

Финансовые активы и финансовые обязательства признаются, когда Компания становится участником соответствующего договора по инструменту.

Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально учитываются по справедливой стоимости. Затраты по сделке, непосредственно связанные с приобретением или выпуском финансового актива или финансового обязательства (кроме финансовых активов и финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки), добавляются к или вычитаются из справедливой стоимости финансовых активов или финансовых обязательств, где необходимо, при первоначальном признании. Затраты по сделке, непосредственно связанные с приобретением финансовых активов или финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки, признаются в отчёте о совокупном доходе.

Финансовые активы*Первоначальное признание и оценка*

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ПСД) и по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Компанией для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Компания применила упрощение практического характера, Компания первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Компания применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определённой в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счёт основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется SPPI-тестом и осуществляется на уровне каждого инструмента.

Бизнес-модель, используемая Компанией для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Компания управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Финансовые инструменты (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)***Первоначальное признание и оценка (продолжение)*

Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определённом рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки, т.е. на дату, когда Компания принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Финансовые активы Компании включают денежные средства и их эквиваленты, торговую дебиторскую задолженность, займы выданные и прочие краткосрочные финансовые активы.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с последующей реклассификацией накопленных прибылей и убытков (долговые инструменты);
- финансовые активы, классифицированные по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход без последующей реклассификации накопленных прибылей и убытков при прекращении признания (долевые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

Данная категория является наиболее уместной для Компании. Компания оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счёт основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения.

К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Компания относит торговую дебиторскую задолженность и займы выданные.

Прекращение признания

Финансовый актив (или – где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т.е. исключается из отчёта Компании о финансовом положении), если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истёк;
- Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объёме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Компания передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Компания не передала, но и не сохраняет за собой, практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Финансовые инструменты (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)***Прекращение признания (продолжение)*

Если Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и, если да, в каком объёме. Если Компания не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Компания продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой она продолжает свое участие в нем. В этом случае Компания также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохранённые Компанией.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы возмещения, выплата которой может быть потребована от Компании.

Обесценение финансовых активов

Раскрытие подробной информации об обесценении финансовых активов также представлено в *Примечании 4*.

Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) в отношении всех долговых инструментов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток. ОКУ рассчитываются на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Компания ожидает получить, дисконтированной с использованием первоначальной эффективной процентной ставки или её приблизительного значения. Ожидаемые денежные потоки включают денежные потоки от продажи удерживаемого обеспечения или от других механизмов повышения кредитного качества, которые являются неотъемлемой частью договорных условий.

ОКУ признаются в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ожидаемые кредитные убытки). Для финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).

В отношении торговой дебиторской задолженности Компания применяет упрощенный подход при расчёте ОКУ. Следовательно, Компания не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчётную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Компания использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учётом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков, и общих экономических условий.

Компания считает, что по финансовому активу произошел дефолт, если предусмотренные договором платежи просрочены на 180 дней. Однако в определённых случаях Компания также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Компания получит, без учёта механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Компанией, всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных договором. Финансовый актив списывается, если у Компании нет обоснованных ожиданий относительно возмещения, предусмотренных договором денежных потоков.

Финансовые обязательства*Первоначальное признание и оценка*

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, займы, торговая кредиторская задолженность или производные инструменты, классифицированные по усмотрению Компании как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Финансовые инструменты (продолжение)****Финансовые обязательства (продолжение)***Первоначальное признание и оценка (продолжение)*

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и торговой кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

Финансовые обязательства Компании включают торговую и прочую кредиторскую задолженность и кредиты и займы.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория «финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Компании при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые обязательства классифицируются как предназначенные для торговли, если они понесены с целью обратной покупки в ближайшем будущем. Эта категория также включает производные финансовые инструменты, в которых Компания является стороной по договору, не определённые по усмотрению Компании как инструменты хеджирования в рамках отношений хеджирования, как они определены в МСФО (IFRS) 9. Выделенные встроенные производные инструменты также классифицируются в качестве предназначенных для торговли, за исключением случаев, когда они классифицируются по усмотрению Компании как эффективные инструменты хеджирования.

Прибыли или убытки по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в отчёте о совокупном доходе.

Финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Компании при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся в эту категорию на дату первоначального признания и исключительно при соблюдении критериев МСФО (IFRS) 9. Компания не имеет финансовых обязательств, классифицированных по её усмотрению как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Кредиты и займы

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в отчёте о совокупном доходе.

Более подробная информация представлена в *Примечании 16*.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчёте о совокупном доходе.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Займы и дебиторская задолженность**

Торговая дебиторская задолженность, займы и прочая дебиторская задолженность с фиксированными или определяемыми платежами, которая не торгуется на активном рынке, классифицируется как займы или дебиторская задолженность. Займы и дебиторская задолженность измеряются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за минусом резерва по сомнительной задолженности.

Компания не сможет получить все суммы задолженности в соответствии с первоначальными условиями дебиторской задолженности. Процентный доход признаётся с использованием метода эффективной процентной ставки, за исключением краткосрочной дебиторской задолженности в случае несущественности суммы процентного дохода.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства включают в себя деньги в кассе и на текущих банковских счетах.

Нефтегазовые активы

При первоначальном признании на дату приобретения нефтегазовые активы Компании, которые поддаются достоверной оценке, признаются по исторической стоимости за вычетом накопленного впоследствии износа и накопленных впоследствии убытков от обесценения.

Нефтегазовые активы учитываются по себестоимости за вычетом накопленного износа. Компания использует метод успешных усилий для учёта нефтегазовых активов, при этом приобретения активов, продуктивные разведочные скважины, все затраты по разработке (включая разработку непродуктивных скважин), вспомогательное оборудование и лицензии на разведку при приобретении капитализируются. Непродуктивные разведочные скважины относятся на расходы в момент, когда определяется, что скважины или другая разведочная деятельность непродуктивны. Производственные затраты, накладные расходы и все затраты на разведку, кроме разведочного бурения, относятся на расходы в момент их возникновения.

Износ и истощение затрат, связанных с нефтегазовыми активами, рассчитываются с использованием производственного метода на основе доказанных разработанных запасов для активов, сроки полезного использования которых одинаковы либо больше чем сроки полезной эксплуатации месторождения, и прямолинейного метода для активов, сроки полезного использования которых меньше чем срок полезной эксплуатации месторождения.

Права на недропользование признаются Компанией при объединении предприятий, так как они отвечают определению нематериального актива, и их справедливая стоимость достоверно оценена. Так как права на недропользование были признаны Компанией при приобретении компаний, себестоимость этих прав равна их справедливой стоимости на дату приобретения. Износ этих нематериальных активов рассчитывается с использованием производственного метода на основе общих доказанных запасов.

Затраты, связанные с разведкой и оценкой

Как только получено юридическое право на проведение разведки, затраты на геологические и геофизические исследования и затраты, непосредственно относящиеся к разведочной скважине, капитализируются как нематериальные или материальные активы по разведке и оценке, в соответствии с характером затрат, до тех пор, пока не будет завершено бурение скважины и результаты такого бурения не будут оценены. Такие затраты включают в себя оплату работникам, использованные материалы и горючее, стоимость буровой вышки и платежи подрядчикам. Если запасы не обнаружены, актив по разведке тестируется на обесценение, если извлекаемые углеводороды обнаружены, и подлежат дальнейшей оценке, которая может включать бурение других скважин, коммерческая разработка которых достаточно вероятна, то затраты продолжают учитываться как нематериальный актив, пока не будет достигнут обоснованный/непрерывный прогресс в оценке коммерческого извлечения углеводородов. Все затраты такого рода подлежат технической, коммерческой и управленческой проверке, равно как и проверке на обесценение, по крайней мере раз в год, для того, чтобы подтвердить намерение о продолжении разработки или какого-либо другого способа извлечения пользы из обнаружения. В противном случае затраты списываются. Когда определены доказанные запасы нефти и принимается решение на продолжение разработки, тогда соответствующие затраты переводятся в состав нефтегазового имущества после оценки обесценения и признания возникшего убытка от обесценения.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Классификация активов и обязательств на текущие/долгосрочные

В отчёте о финансовом положении Компания представляет активы и обязательства на основе их классификации на текущие и долгосрочные. Актив является текущим, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он удерживается главным образом для целей торговли;
- его предполагается реализовать в пределах двенадцати месяцев после окончания отчётного периода; или
- он представляет собой денежные средства или эквивалент денежных средств, кроме случаев, когда существуют ограничения на его обмен или использование для погашения обязательств, действующие в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчётного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.

Обязательство является текущим, если:

- его предполагается урегулировать в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается преимущественно для целей торговли;
- оно подлежит урегулированию в течение двенадцати месяцев после окончания отчётного периода; или
- у организации нет безусловного права отсрочить урегулирование обязательства по меньшей мере на двенадцать месяцев после окончания отчётного периода.

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Отсроченные налоговые активы и обязательства классифицируются как долгосрочные активы и обязательства.

Основные средства

Основные средства, не связанные с разведкой и добычей нефти и газа, учитываются по себестоимости за вычетом накопленного износа.

Износ рассчитывается прямолинейным методом, исходя из срока полезной службы основных средств. Расчётный полезный срок службы некоторых активов представлен следующим образом:

Здания и сооружения	10-50 лет
Машины и оборудования	3-30 лет
Транспортные средства	5-10 лет
Прочие	4-20 лет

Расходы по замене компонента основных средств, который учитывается отдельно, капитализируются, в то время как стоимость на отчётную дату заменяемого компонента списывается на расходы за вычетом доходов от реализации данного компонента. Прочие последующие расходы капитализируются, только когда они увеличивают будущие экономические выгоды, заключённые в объекте основных средств. Все прочие расходы признаются в отчёте о совокупном доходе как расходы по мере их возникновения.

Доход или расход от реализации, или выбытия актива определяется как разница между выручкой от реализации и текущей стоимостью актива и признаётся в отчёте о совокупном доходе.

Незавершённое строительство

Незавершённое строительство включает в себя затраты, напрямую связанные со строительством нефтегазовых активов и прочих основных средств, включая соответствующее распределение прямых переменных накладных расходов, понесённых в ходе строительства. Начисление износа по таким активам начинается с того момента, когда активы готовы к предназначенному использованию. Текущая стоимость незавершённого строительства регулярно пересматривается на предмет её справедливого отражения и необходимости признания убытков от обесценения.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Обесценение долгосрочных активов (нефтегазовые активы, основные средства и незавершённое строительство)**

На каждую отчётную дату Компания оценивает наличие любых признаков, указывающих на возможное обесценение текущей стоимости долгосрочных активов. В случае выявления любого такого признака осуществляется оценка на предмет возможного снижения возмещаемой стоимости активов (если таковое имеет место). При невозможности оценки возмещаемой стоимости для отдельно взятого актива, Компания определяет возмещаемую стоимость Компании активов, генерирующей денежные средства, к которой принадлежит актив.

Возмещаемая стоимость рассчитывается по наибольшему значению из справедливой стоимости за вычетом затрат по продаже и стоимости использования. При оценке стоимости использования оцененные будущие потоки денежных средств дисконтируются до их текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до вычета налогов, отражающей текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, специфичные для актива, по которому не корректировались оцененные будущие потоки денежных средств. Если возмещаемая стоимость актива (или Компании активов, генерирующей денежные средства) меньше его текущей стоимости, текущая стоимость актива (или Компании активов, генерирующей денежные средства) уменьшается до величины возмещаемой стоимости актива.

Убыток от обесценения немедленно признаётся в качестве расхода, за исключением случаев, когда соответствующий актив (земля, здания, кроме инвестиционной недвижимости, или оборудование) учитывался по переоцененной стоимости. В этом случае убыток от обесценения отражается как уменьшение соответствующего фонда по переоценке. При последующем сторнировании убытка от обесценения текущая стоимость актива (или Компании активов, генерирующей денежные средства) увеличивается до пересмотренной оценки его возмещаемой суммы, но таким образом, чтобы увеличенная текущая стоимость не превышала его первоначальной текущей стоимости, определённой при непризнании убытка от обесценения по активу (или по группе активов, генерирующей денежные средства) в предыдущие годы. Сторнирование убытка от обесценения немедленно признаётся как доход.

Товарно-материальные запасы

Запасы сырой нефти и товарно-материальные запасы, используемые в добыче сырой нефти, отражаются по наименьшей из себестоимости, определяемой по средневзвешенному методу, и чистой стоимости реализации. Себестоимость включает прямые затраты на материалы, таможенные сборы, транспортные расходы и стоимость погрузочно-разгрузочных работ. Чистая стоимость реализации основана на оценке возможной стоимости реализации за вычетом всех предполагаемых затрат, связанных с завершением, маркетингом, реализацией и доставкой.

Подходный налог

Расходы по подходному налогу представляют собой сумму текущих налогов к уплате и отсроченного налога.

Текущий подходный налог

Активы и обязательства по текущему налогу на прибыль оцениваются в сумме, которую ожидается истребовать к возмещению налоговыми органами или уплатить налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчёта данной суммы, – это ставки и законодательство, принятые или по существу принятые на отчётную дату в странах, в которых Компания осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход.

Текущий налог на прибыль, относящийся к статьям, признанным непосредственно в собственном капитале, признаётся в составе собственного капитала, а не в отчёте о совокупном доходе.

Отсроченный подходный налог

Отложенный налог рассчитывается по методу обязательств путем определения временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчётности на отчётную дату.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Подоходный налог (продолжение)***Отсроченный подоходный налог (продолжение)*

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила, актива или обязательства в ходе операции, не являющейся объединением бизнесов, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные организации, а также с долями участия в совместном предпринимательстве, если можно контролировать сроки восстановления временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет восстановлена в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, перенесенным на будущие периоды неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным наличие налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, перенесенные на будущие периоды неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

- отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнесов, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные организации, а также с долями участия в совместном предпринимательстве, отложенные налоговые активы признаются только в той мере, в которой есть вероятность восстановления временных разниц в обозримом будущем и возникновение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены временные разницы.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчётную дату и снижается в той мере, в которой перестает быть вероятным получение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчётную дату и признаются в той мере, в которой становится вероятным, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит возместить отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по тем ставкам налога, которые, как ожидается, будут применяться в периоде реализации актива или погашения обязательства, исходя из ставок налога (и налогового законодательства), действующих или по существу принятых на отчётную дату.

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признаётся в составе прибыли или убытка.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически защищенное право зачёта текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой организации и налоговому органу.

Налог на сверхприбыль

В соответствии с Контрактом на недропользование Компания облагается налогом на сверхприбыль. Объектом обложения налогом на сверхприбыль согласно налоговому кодексу Республики Казахстан является часть чистого дохода Компании, определённого для целей исчисления налога на сверхприбыль по каждому отдельному контракту на недропользование за налоговый период, превышающая сумму, равную 25% от суммы вычетов Компании для целей исчисления налога на сверхприбыль. Чистый доход для целей исчисления налога на сверхприбыль определяется как разница между налогооблагаемым доходом для целей исчисления налога на сверхприбыль, и корпоративным подоходным налогом по контракту на недропользование.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Обязательства по пенсионному обеспечению**

Компания выплачивает социальный налог в бюджет Республики Казахстан в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан по единой ставке в 11% от заработной платы.

Компания также удерживает до 10% от заработной платы своих работников, но не более 212.430 тенге в месяц за каждого работника в 2018 году (в 2017 году: 183.445 тенге) в качестве отчислений в выбранные ими пенсионные фонды. Согласно законодательства уплата пенсионных отчислений является обязательством работников, и Компания не имеет ни текущего, ни будущего обязательства по выплатам работникам после их выхода на пенсию.

Обязательства по ликвидации и восстановлению месторождений

Обязательства по ликвидации и восстановлению месторождения в основном относятся к консервации и ликвидации скважин и аналогичной деятельности, связанной с нефтегазовыми активами, включая восстановление месторождения. Руководство провело оценку обязательства по этим затратам с достаточной точностью на основе внутренних инженерных оценок, текущих установленных требований по нефтегазовой деятельности и отраслевой практики. Компания признала оцененную справедливую стоимость данных обязательств. Эти оцененные затраты были учтены как увеличение стоимости нефтегазовых активов с соответствующим увеличением резервов по обязательствам по ликвидации и восстановлению месторождения. Износ нефтегазовых активов, связанный с обязательством по ликвидации и восстановлению месторождения, начисляется по производственному методу. Расходы по приросту в результате изменений в обязательствах по прошествии времени, применяя метод процентной ставки распределения к сумме обязательств, учитываются в составе прочих расходов.

Компания проводит регулярную оценку достаточности обязательств по ликвидации и восстановлению месторождения в свете текущего законодательства и положений, с соответствующими корректировками по мере необходимости.

Обязательства по развитию социальной инфраструктуры

Компания признала обязательства по вложениям в социальную инфраструктуру города Атырау, Республики Казахстан, согласно условиям Контрактов на недропользование. Текущая часть данных обязательств учтена по стоимости, указанной в Контрактах на недропользование, которая, по мнению руководства, приближена к их справедливой стоимости. Долгосрочная часть отражается по чистой текущей стоимости. Обязательства капитализируются в момент их первоначального признания.

Обязательства по возмещению исторических затрат

Компания обязана возместить определённые исторические затраты, понесённые Правительством по месторождению Морское в соответствии с условиями Контракта на недропользование № 1103 от 17 февраля 2003 года, по месторождению Каратал в соответствии с условиями Контракта на недропользование № 1104 от 17 февраля 2003 года, и по месторождению Даулеталы в соответствии с условиями Контракта на недропользование № 1102 от 17 февраля 2003 года. Обязательства капитализируются как часть нефтегазовых активов, которые являются стоимостью приобретения прав на недропользование по месторождениям Морское, Каратал и Даулеталы. Дополнительные затраты, возникающие вследствие изменений в обязательствах из-за перехода на применение метода процентного распределения к сумме обязательства, учитывается как часть финансовых затрат. Платежи по возмещению исторических затрат уплачиваются Компанией в бюджет в соответствии с налоговым кодексом Республики Казахстан.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Резервы**

Резервы по ожидаемым кредитным убыткам признаются, если Компания имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события, отток экономических выгод, который потребует для погашения этого обязательства является вероятным, и может быть получена надёжная оценка суммы такого обязательства. Если Компания предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признаётся как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в отчёте о совокупном доходе за вычетом возмещения. Если влияние временной стоимости денег является значительным, то резервы рассчитываются путём дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков по ставке до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и, если применимо, риски, связанные с конкретным обязательством. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признаётся как финансовые затраты.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая и прочая кредиторская задолженность отражаются по номинальной стоимости.

Займы

Займы оцениваются при первоначальном признании по справедливой стоимости за вычетом понесённых расходов по сделке. Впоследствии займы оцениваются по амортизированной стоимости; разницы между вырученными средствами (за вычетом расходов по сделке) и выкупной стоимостью признаётся в отчёте о совокупном доходе в течение срока займа с использованием метода эффективной процентной ставки. Займы классифицируются как текущие обязательства за исключением случаев, когда у Компании есть безусловное право отложить погашение обязательства на срок свыше 12 месяцев после отчётной даты. Затраты по займам списываются на расходы в том периоде, в котором они были понесены.

Выручка по договорам с покупателями

Основной деятельностью Компании является разработка нефтегазовых месторождений, добыча и последующая транспортировка, и реализация углеводородов. Выручка по договорам с покупателями признаётся в точке передачи контроля в отношении товара, обычно тогда, когда происходит отгрузка нефти и нефтепродуктов и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Компания ожидает получить в обмен на такие товары или услуги. Компания пришла к выводу, что она выступает в качестве принципала по всем заключённым ею договорам, предусматривающим получение выручки, поскольку во всех случаях она является основной стороной, принявшей на себя обязательства по договору, обладает свободой действий в отношении ценообразования и также подвержена риску обесценения запасов и кредитному риску.

Торговая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представляет право Компании на возмещение, которое является безусловным (т.е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим к выплате, обусловлено лишь течением времени). Учётная политика в отношении финансовых активов рассматривается в разделе «Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка».

Обязательства по договорам с покупателями

Обязательство по договору – это обязанность передать покупателю товары или услуги, за которые Компания получила возмещение (либо возмещение, которое подлежит уплате) от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Компания передаст товар или услугу покупателю, признаётся обязательство по договору, в момент осуществления платежа или в момент, когда платеж становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее). Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Компания выполняет свои обязанности по договору.

Признание расходов

Расходы учитываются в момент фактического получения соответствующих товаров или услуг, независимо от того, когда денежные средства или их эквиваленты были выплачены, и отражаются в финансовой отчётности в том периоде, к которому они относятся.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Операции с акционерами**

Прибыли и убытки от операций с акционерами или сторонами, связанными с акционерами и действующие от имени акционеров, признаются в составе капитала.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ

Подготовка финансовой отчётности Компании требует от её руководства вынесения суждений и определения оценочных значений и допущений на конец отчётного периода, которые влияют на представляемые в отчётности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об условных активах и обязательствах. Оценки и допущения постоянно анализируются и основаны на опыте руководства и прочих факторах, включая ожидания в отношении будущих событий, которые считаются разумно обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Однако неопределённость в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости актива или обязательства, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

В частности, Компания определила следующие области, которые требуют значительных суждений, оценок и допущений. Дополнительная информация по каждой из этих областей и как они влияют на различные аспекты учётной политики описаны ниже, а также в соответствующих примечаниях к финансовой отчётности.

Изменения в оценках учитываются перспективно.

Сроки полезной службы основных средств

Компания рассматривает сроки полезной службы основных средств на конец каждого отчётного периода и, если ожидаемые результаты отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учётных оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 *«Учётная политика, изменения в расчётных бухгалтерских оценках и ошибки»*.

Возмещаемость нефтегазовых активов

Компания оценивает каждый актив или генерирующую единицу каждый отчётный период, чтобы определить существование какого-либо признака обесценения. При обнаружении признака обесценения, проводится формальная оценка возмещаемой суммы, которая считается выше справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу и стоимости использования. Оценочная стоимость подразумевает использование таких расчётов и предпосылок, как долгосрочная цена на нефть (с учётом текущих и исторических цен, ценовых тенденций и связанных с ними факторов), дисконтные ставки, производственные расходы, будущий требуемый объём капитала, расходы по выводу из эксплуатации, ожидаемая эффективность поисково-разведочных работ, запасы и операционная эффективность (которая включает в себя объёмы добычи и продаж). Эти оценки и предпосылки, подвержены риску и неопределённости. Поэтому, существует вероятность того, что изменения обстоятельств окажут влияние на такие предполагаемые показатели, которые могут повлиять на возмещаемую стоимость активов и/или генерирующих единиц.

Обязательства по ликвидации и восстановлению месторождений

Деятельность Компании регулируется различными законами и положениями по защите окружающей среды. Компания оценивает резерв по обязательствам по ликвидации и восстановлению месторождения на основе понимания руководством текущих законодательных требований в различных юрисдикциях, условий лицензионных соглашений и внутренних технических оценок. Компания пересматривает резервы по ликвидации и восстановлению месторождения на каждую отчётную дату и производит их корректировку для отражения наилучшей оценки на данный момент в соответствии с КИМСФО 1 *«Изменения в обязательствах по демонтажу и ликвидации основных средств, восстановлению и иным аналогичным обязательствам»*. Оценка будущих затрат по ликвидации требует от руководства проведения существенных оценок и суждений.

Большая часть данных обязательств отсрочена до окончания полезной службы нефтегазовых скважин (месторождения) и, в дополнение к неопределёностям в законодательных требованиях, на оценку Компании могут влиять изменения в технологиях ликвидации активов, затратах и отраслевая практика производства данных работ.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)**Обязательства по ликвидации и восстановлению месторождений (продолжение)**

Резерв признаётся в момент появления обязательства, на основе чистой текущей стоимости затрат по восстановлению участка. Фактические затраты, понесённые в будущих периодах, могут существенно отличаться от оцененных затрат. Кроме того, на стоимость данного резерва, на отчётную дату могут влиять будущие изменения в законах и положениях по защите окружающей среды, оценках сроков полезного использования скважин и ставках дисконтирования.

Долгосрочная инфляция и ставки дисконтирования, использованные для определения обязательства в отчёте о финансовом положении на 31 декабря 2018 года, составляли 5,5% и 8% соответственно (в 2017 году: 5,5% и 8%).

Изменения в будущих обязательствах по восстановлению участка и ликвидации скважин раскрыты в *Примечании 17*.

Налогообложение

Компания является объектом налогообложения в Республике Казахстан, в частности в сфере применения закона о трансфертном ценообразовании. Определение суммы налогов к уплате является предметом субъективного суждения в связи с непоследовательным применением, толкованием и исполнением налогового законодательства. Компания признаёт обязательства по налогам, которые могут возникнуть в результате налоговых проверок, на основе оценки потенциальных дополнительных налоговых обязательств. В случае если итоговый результат подобных вопросов будет отличаться от отражённых сумм, данная разница может оказать влияние на суммы подоходного налога, налоги кроме подоходного налога и резервы по отсроченным налогам в том периоде, в котором она будет выявлена.

Компания использует субъективные суждения в классификации между временными и постоянными разницами между текущими суммами активов и обязательств, представленными в финансовой отчётности, и отчётах, подготовленных для целей налогового учёта.

Активы по отсроченному налогу признаются по всем резервам и перенесенным налоговым убыткам в той степени, в которой существует вероятность того, что будут обоснованы налогооблагаемые временные разницы и коммерческий характер таких расходов. Существенные суждения руководства требуются для оценки активов по отсроченному налогу, которые могут быть признаны на основе планируемого уровня и времени доходности, а также успешного применения стратегии налогового планирования. Сумма признанных активов по отсроченному налогу на 31 декабря 2018 года составляла 1.446.445 тысяч тенге (в 2017 году: 1.088.076 тысяч тенге). Более подробная информация содержится в *Примечании 29*.

Запасы нефти и газа

Запасы нефти и газа являются существенным фактором в расчётах Компании по износу, истощению и амортизации. Компания оценивает свои запасы нефти и газа в соответствии с методикой Общества нефтегазовых инженеров. При оценке запасов по методике Общества нефтегазовых инженеров, Компания использует долгосрочные плановые цены. Использование плановых цен для оценки доказанных запасов устраняет влияние нестабильности, присущей использованию цен спот на конец года.

Руководство считает, что допущения по долгосрочным плановым ценам больше соответствуют долгосрочному характеру деятельности по добыче и предоставляют наиболее подходящую основу для оценки запасов нефти и газа.

Все оценки запасов подразумевают некоторую степень неопределённости. Неопределённость в основном зависит от объёма надёжных геологических и инженерных данных, доступных на момент оценки и интерпретации таких данных.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)**Запасы нефти и газа (продолжение)**

Относительная степень неопределённости может быть выражена посредством отнесения запасов в одну из двух основных категорий: доказанные или недоказанные запасы. Существует большая определённость в извлечении доказанных запасов в сравнении с недоказанными запасами и доказанные запасы могут быть далее подразделены на разработанные и неразработанные запасы для обозначения прогрессивно возрастающей неопределённости в отношении возможности их извлечения. Ежегодно оценки анализируются и корректируются. Корректировки возникают вследствие оценки или переоценки уже имеющихся геологических данных, промысловых параметров или данных о добыче; наличии новых данных; или изменениях в допущениях по ценам. Оценки запасов также могут быть пересмотрены вследствие действия проектов для повышения отдачи, изменений в производительности пласта или изменений в стратегии разработки. Доказанные разработанные запасы используются для расчёта ставок амортизации пропорционально объёму добычи для начисления износа, истощения и амортизации. Компания включила в доказанные запасы только такие объёмы, которые, как ожидается, будут добыты в течение первоначального лицензионного периода. Это вызвано неопределённостью, относящейся к результату процедуры по продлению, так как продление лицензий, в конечном счёте, осуществляется по усмотрению Правительства. Увеличение в лицензионных периодах Компании и соответствующее увеличение в указанных размерах запасов обычно приводит к более низким расходам по износу и может оказать существенное влияние на доходы. Снижение в доказанных разработанных запасах приведёт к увеличению отчислений на износ, истощение и амортизацию (при постоянном уровне добычи), к снижению дохода и также может привести к прямому снижению текущей стоимости имущества. При относительно небольшом количестве эксплуатируемых месторождений, существует возможность того, что любые изменения в оценке запасов по сравнению с предыдущим годом, могут оказать существенное влияние на отчисления на износ, истощение и амортизацию.

Компания использует оценку всех доказанных запасов нефти при расчёте расходов по амортизации прав на недропользование, тогда как оценка доказанных разработанных запасов нефти используется для расчёта расходов по амортизации нефтегазовых активов.

Последняя оценка запасов нефти осуществлялась по состоянию на 31 декабря 2018 года, компанией Gaffney, Cline & Associates.

Условные активы и обязательства

Характер условных активов и обязательств предполагает, что они будут реализованы только при возникновении или отсутствии одного или более будущих событий. Оценка таких условных активов и обязательств неотъемлемо связана с применением значительной доли субъективного суждения и оценок результатов будущих событий.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**5. НЕФТЕГАЗОВЫЕ АКТИВЫ***В тысячах тенге*

Первоначальная стоимость	
На 1 января 2017 года	16.655.267
Перевод из незавершённого строительства (Примечание 7)	8.691.800
Поступления	311.509
Дополнительный резерв по ликвидации и восстановлению месторождений и обязательства по социальной программе (Примечание 17)	88.122
Выбытия	(121.349)
На 31 декабря 2017 года	25.625.349
Перевод из незавершённого строительства	11.047.798
Дополнительный резерв по ликвидации и восстановлению месторождений и обязательства по социальной программе (Примечание 17)	942.381
Поступления	254.805
Реклассификация	37.815
На 31 декабря 2018 года	37.908.148
Накопленный износ и истощение	
На 1 января 2017 года	(3.636.763)
Отчисления за год	(1.773.760)
Выбытие износа	109.349
На 31 декабря 2017 года	(5.301.174)
Отчисления за год	(3.428.603)
Реклассификация	(4.311)
На 31 декабря 2018 года	(8.734.088)
Остаточная стоимость	
На 31 декабря 2017 года	20.324.175
На 31 декабря 2018 года	29.174.060

Нефтегазовые активы включают в основном скважины, машины и оборудования, передаточные устройства, сооружения, здания, и другие виды нефтегазовых активов для операционной деятельности.

Права на недропользование представляют собой первоначальный платеж Правительству по месторождениям Морское, Огай и Каратал и признаны в составе нефтегазовых активов.

В течение 2018 года нефтегазовые активы на сумму 1.832.460 тысяч тенге (2017 год: 886.423 тысячи тенге) амортизировались прямолинейным способом, общая сумма начисления за год составила 350.114 тысяч тенге (2017 год: 210.494 тысячи тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

Движение в основных средствах за годы, закончившиеся 31 декабря 2018 и 2017 годов, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2017 года	201.547	222.665	23.174	58.231	505.617
Поступления	8.614	31.760	–	39.874	80.248
Перевод из незавершённого строительства	386.008	33	–	–	386.041
Выбытия	(26.819)	(109.492)	(20.764)	(17.441)	(174.516)
На 31 декабря 2017 года	569.350	144.966	2.410	80.664	797.390
Поступления	–	144.064	81.827	24.732	250.623
Перевод из незавершённого строительства	406.917	161.216	–	11.768	579.901
Реклассификация	(5.199)	(32.616)	–	–	(37.815)
Выбытия	–	–	–	(292)	(292)
На 31 декабря 2018 года	971.068	417.630	84.237	116.872	1.589.807
Накопленный износ					
На 1 января 2017 года	(131.409)	(144.384)	(22.251)	(30.579)	(328.623)
Отчисления за год	(56.663)	(22.319)	(481)	(12.636)	(92.099)
Выбытия	26.819	109.441	20.764	16.977	174.001
На 31 декабря 2017 года	(161.253)	(57.262)	(1.968)	(26.238)	(246.721)
Отчисления за год	(69.769)	(38.337)	(8.286)	(21.658)	(138.050)
Реклассификация	73	4.238	–	–	4.311
Выбытия износа	–	–	–	292	292
На 31 декабря 2018 года	(230.949)	(91.361)	(10.254)	(47.604)	(380.168)
Остаточная стоимость					
На 31 декабря 2017 года	408.097	87.704	442	54.426	550.669
На 31 декабря 2018 года	740.119	326.269	73.983	69.268	1.209.639

7. НЕЗАВЕРШЁННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
На 1 января	10.812.683	9.794.909
Приобретения	12.297.915	10.114.297
Переведено в нефтегазовые активы и основные средства (Примечания 5 и 6)	(11.627.699)	(9.077.841)
Выбытия	–	(18.682)
На 31 декабря	11.482.899	10.812.683

По состоянию на 31 декабря 2018 года на незавершённом строительстве 23 скважин, находящихся на стадии строительства и монтажных работ и 26 скважин по которым ведутся проектные работы (на 31 декабря 2017 года: незавершенное строительство включает 20 скважин, находящихся на стадии строительства и монтажных работ и 28 скважин по которым ведутся проектные работы).

8. РАЗВЕДОЧНЫЕ И ОЦЕНОЧНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
На 1 января	2.149.427	2.048.830
Приобретения	42.388	100.597
На 31 декабря	2.191.815	2.149.427

Поступления по разведочным и оценочным активам в течение 2018 года были представлены затратами по разведочным работам на месторождении Даулеталы.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**9. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Сырьё и материалы	346.952	235.935
Готовая продукция – нефть	221.864	673.155
	568.816	909.090

10. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон	4.362.168	2.021.904
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	2.340.008	2.021.904
	6.702.176	2.021.904

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
В тенге	4.369.318	17.349
В долларах США	2.332.858	2.004.555
	6.702.176	2.021.904

Торговая дебиторская задолженность по срокам возникновения представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Итого	Не просро- ченные и не обесце- нённые	Просроченные, но не обесцененные			
			<30 дней	30-90 дней	90-120 дней	>120 дней
31 декабря 2017 года	2.021.904	2.021.904	-	-	-	-
31 декабря 2018 года	6.702.176	4.384.755	-	-	-	2.317.421

11. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

На 31 декабря 2018 года, займы, выданные представляют собой займы АО «North Caspian Petroleum» (процентная ставка 18% и сроком до 31 декабря 2019 года) на сумму 1.542.148 тысяч тенге, и ТОО «Sozak Oil and Gas» (Созак Ойл энд Газ) (процентная ставка 18% и сроком до 21 августа 2018 года) на сумму 2.766.911 тысяч тенге. В течение 2018 года Компания выдала займ Материнской Компании на сумму 911.907 тысяч тенге со ставкой вознаграждения 18%. Займ был полностью погашен в июне 2018 года.

Движение займов выданных представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
На 1 января	3.692.050	596.949
Поступление займов	911.007	8.747.194
Проценты начисленные	626.029	557.980
Погашение основного долга и процентов	(920.027)	(6.210.073)
На 31 декабря	4.309.059	3.692.050
Краткосрочная часть	3.724.059	3.107.050
Долгосрочная часть	585.000	585.000

12. НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Налог на добавленную стоимость	-	1.429.049
Прочие	55.276	37.671
	55.276	1.466.720

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**13. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ**

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Предоплата за товары и услуги	1.654.152	965.321
Минус: авансы, выданные за покупку основных средств	(957.630)	–
Минус: резерв по сомнительной задолженности	(13.653)	(13.681)
	682.869	951.640

14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Деньги на счетах в банках, в тенге	772.977	14.450
Деньги на счетах в банках, в иностранной валюте	397.324	802.623
Деньги в кассе	43	920
Минус: денежные средства, ограниченные в использовании	(482.118)	(502.667)
	688.226	315.326

По состоянию на 31 декабря 2018 года, Компания имела денежные средства и их эквиваленты, ограниченные в использовании, в размере 482.118 тысяч тенге (по состоянию на 31 декабря 2017 года: 502.667 тысяч тенге). Данные средства не имеют определённого срока возврата, и ставка вознаграждения по которым составляет 0% годовых (в 2017 году: от 4% до 9% годовых). В соответствии с законодательством Республики Казахстан Компания аккумулирует денежные средства и их эквиваленты, ограниченные в использовании, для погашения обязательств по ликвидации и восстановлению месторождений (*Примечание 17*).

15. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

Компания разместила 10.748.046 штук именных простых акций с номинальной стоимостью 1.000 тенге на одну акцию (свидетельство о государственной регистрации выпуска ценных бумаг от 13 ноября 2014 года за № А5986). В августе 2015 года произошла смена акционеров, в результате чего единственным держателем простых акций Компании является АО «Матен Петролеум».

Дивиденды не были объявлены и выплачены в течение годов, закончившихся 31 декабря 2018 и 2017 годов.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2018 и 2017 годов, прибыль на простую акцию составляла:

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Чистая прибыль за год	22.046.517	9.981.599
Прибыль, использованная для расчёта прибыли на акцию	22.046.517	9.981.599
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта прибыли на акцию	10.748.046	10.748.046
Базовая прибыль на акцию	2,05	0,93

Казахстанская Фондовая Биржа («КФБ») требует раскрытие балансовой стоимости акции на дату отчёта.

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Активы, всего	59.582.559	44.099.535
Нематериальные активы	(19.992)	(22.686)
Обязательства, всего	(11.634.856)	(18.198.349)
Итого чистые активы	47.927.711	25.878.500
Количество простых акций для расчёта прибыли на акцию	10.748.046	10.748.046
Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)	4.459	2.408

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**16. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ**

На 31 декабря 2018 и 2017 годов, кредиты и займы были представлены следующим:

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Срок	Ставка вознаграждения	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
АО «Матен Петролеум»	Тенге	17 октября 2024 года	18%	-	1.095.831
Минус: краткосрочная часть				-	(1.095)
				-	1.094.736

В течение 2018 года Компания получила займ от Материнской Компании в размере 5.863.197 тысяч тенге (2017 год: 2.647.197 тысяч тенге). В течение 2018 года Компания погасила основной долг в размере 6.957.933 тысяч тенге (2017 год: 543.706 тысяч тенге).

17. РЕЗЕРВ ПО ЛИКВИДАЦИИ И ВОССТАНОВЛЕНИЮ МЕСТОРОЖДЕНИЙ

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
На 1 января	598.357	486.450
Расходы по приросту обязательства с течением времени (Примечание 27)	47.869	38.917
Дополнительный резерв за год	942.381	88.122
Изменения в оценке	(22.362)	(15.132)
На 31 декабря	1.566.245	598.357

Руководство полагает, что резерв по ликвидации и восстановлению месторождений должны быть признаны по будущим затратам по оставшимся 114 скважинам, пробуренным на месторождениях Морское, Огай, Каратал и Даулеталы по состоянию на 31 декабря 2018 года (31 декабря 2017 года: 91 скважин). Руководство полагает, что данные обязательства, вероятнее всего, будут исполнены на этапах завершения добычи на данных месторождениях, ожидаемые в 2034 году.

По состоянию на 31 декабря 2018 года, при расчёте резерва по ликвидации и восстановлению месторождений были использованы ставки инфляции, равной 5,5%, и ставки дисконтирования, равной 8% (2017 год: ставка инфляции, равная 5,5%, и ставка дисконтирования, равная 8%).

18. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Обязательства по историческим затратам	974.831	925.970
Обязательства по социальной программе	879.710	793.795
	1.854.541	1.719.765

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**18. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)**

Движение обязательств по социальной программе и историческим затратам:

<i>В тысячах тенге</i>	Обязательства по социальной программе	Обязательства по историческим затратам	Итого
На 1 января 2017 года	842.017	1.060.183	1.902.200
Расходы по приросту обязательств с течением времени (<i>Примечание 27</i>)	65.967	91.790	157.757
Курсовая разница, нетто	(1.197)	(1.218)	(2.415)
На 31 декабря 2017 года	906.787	1.150.755	2.057.542
Краткосрочная часть	(112.992)	(224.785)	(337.777)
На 31 декабря 2017 года	793.795	925.970	1.719.765
Расходы по приросту обязательств с течением времени (<i>Примечание 27</i>)	65.925	84.460	150.385
Курсовая разница, нетто	131.408	154.495	285.903
На 31 декабря 2018 года	991.128	1.164.925	2.156.053
Краткосрочная часть (<i>Примечание 20</i>)	(111.418)	(190.094)	(301.512)
На 31 декабря 2018 года	879.710	974.831	1.854.541

Компания имеет обязательство по возмещению определённых исторических затрат, понесённых Правительством Республики Казахстан (далее – «Правительство»), в соответствии с соглашениями о приобретении геологической информации: по контракту на недропользование № 1103 от 17 февраля 2003 года по месторождениям Морское и Огай; по контракту на недропользование № 1104 от 17 февраля 2003 года по месторождению Каратал и по контракту на недропользование № 1102 от 17 февраля 2003 года по месторождению Даулеталы.

Расходы по приросту обязательств с течением времени признаются как часть финансовых затрат. На 31 декабря 2018 года данные обязательства деноминированы в долларах США и дисконтированы по ставке 8% (на 31 декабря 2017 года: 8%).

19. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
В тенге	2.583.891	11.706.967
	2.583.891	11.706.967

Торговая кредиторская задолженность является беспроцентной и расчёты по ней осуществляются обычно в течение 30 (тридцати) дней.

20. ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Обязательства по резерву по штрафам по контрактам на недропользование	1.336.264	–
Обязательства по историческим затратам (краткосрочная часть) (<i>Примечание 18</i>)	190.094	224.785
Обязательства по социальной программе (краткосрочная часть) (<i>Примечание 18</i>)	111.418	112.992
Обязательства по заработной плате и соответствующим отчислениям	26.786	89.366
Прочие	110.055	66.563
	1.774.617	493.706

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**21. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ / АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ**

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Авансы полученные за поставку нефти	951.507	689.110
	951.507	689.110

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов, авансы полученные, представляли собой суммы, полученные от клиентов за поставку нефти.

22. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Налог на добычу полезных ископаемых	1.831.837	608.733
Налог на добавленную стоимость	772.823	–
Рентный налог	254.152	1.214.054
Подоходный налог у источника выплаты	20.466	1.909
Социальный налог	7.455	3.830
Прочие налоги	17.322	66.087
	2.904.055	1.894.613

23. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Вид товаров или услуг		
Продажи сырой нефти на экспорт	53.354.272	24.422.211
Продажи сырой нефти на внутренний рынок	9.547.589	4.386.008
Продажа нефтепродуктов	572.037	–
Итого выручка по договорам с покупателями	63.473.898	28.808.219
Географические регионы		
Швейцарская Конфедерация	35.386.032	16.978.905
Республика Узбекистан	15.926.214	–
Республика Казахстан	9.547.589	4.386.008
Китайская Народная Республика	2.042.026	7.443.306
Кыргызская Республика	572.037	–
Итого выручка по договорам с покупателями	63.473.898	28.808.219
Сроки признания выручки		
Товар передается в определённый момент времени	63.473.898	28.808.219
Итого выручка по договорам с покупателями	63.473.898	28.808.219

В течение 2018 года добыча сырой нефти составила 537.343 тонны нефти (в течение 2017 года: 334.058 тонны), реализация составила 540.537 тонны нефти (2017 год: 321.030 тонн нефти).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**24. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ**

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Налог на добычу полезных ископаемых	4.808.386	1.984.901
Износ и амортизация	3.481.185	1.797.357
Транспортные услуги и спец техники	1.292.082	915.188
Товарно-материальные запасы	875.426	479.446
Заработная плата и соответствующие налоги	860.010	682.602
Налог на имущество	339.744	211.821
Изменения в запасах сырой нефти	329.863	(149.487)
Текущий ремонт и техобслуживание	250.620	162.165
Расходы по обслуживанию скважин	80.559	117.563
Услуги охраны	67.667	87.228
Питание	66.296	48.894
Электроэнергия	41.749	38.357
Геологические и геофизические работы	40.637	74.652
Страхование	30.309	3.901
Прочие расходы	625.036	247.862
	13.189.569	6.702.450

25. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Рентный налог	9.634.084	2.953.564
Таможенные процедуры	8.356.918	3.438.917
Подготовка и транспортировка нефти	1.942.111	2.380.705
Износ и амортизация	76.175	68.338
Технические потери при транспортировке и перекачке нефти	13.940	13.372
Прочие	715.589	323.483
	20.738.817	9.178.379

26. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Начисление резерва под штрафы, связанные с контрактом на недропользование	1.336.264	–
Заработная плата и соответствующие налоги	644.447	464.781
Штрафы и пени	434.599	–
Информационные, консультационные и аудиторские услуги	270.888	19.337
Обучение персонала	83.186	53.616
Расходы по аренде	68.299	59.447
Товарно-материальные запасы	33.268	37.910
Командировочные и представительские расходы	25.981	17.979
Износ и амортизация	11.986	4.734
Социальная программа	19.541	35.928
Услуги связи	6.323	5.136
Налоги и другие платежи в бюджет	7.096	44.392
Банковские услуги	2.520	6.967
Страхование	2.442	2.003
Охрана	–	1.530
Прочие расходы	92.359	70.014
	3.039.199	823.774

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**27. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Расходы по вознаграждению	125.224	11.044
Расходы по приросту обязательств по историческим затратам (Примечание 18)	84.460	91.790
Расходы по приросту обязательств по социальной инфраструктуре (Примечание 18)	65.925	65.967
Расходы по приросту резерва по ликвидации и восстановлению месторождений с течением времени (Примечание 17)	47.869	38.917
	323.478	207.718

28. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Процентный доход от выданного займа	626.029	557.980
Процентный доход по депозитам	37.757	39.093
	663.786	597.073

29. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Расходы по подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря, включали следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Расходы по текущему подоходному налогу	5.671.679	2.490.717
Итого расходы по текущему подоходному налогу	5.671.679	2.490.717
(Экономия)/расходы по отсроченному корпоративному подоходному налогу	(622.781)	58.286
Итого расходы по подоходному налогу	5.048.898	2.549.003

Сверка расходов по подоходному налогу в отношении прибыли до налогообложения, рассчитанных с использованием официальной ставки в размере 20% (в 2017 году: 20%), с расходами по текущему корпоративному подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря, представлена ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Прибыль до налогообложения	27.095.415	12.530.602
Подоходный налог по установленной ставке 20%	5.419.083	2.506.120
Корректировки с целью учёта		
Невычитаемые расходы	(370.185)	42.883
Расходы по подоходному налогу	5.048.898	2.549.003

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**29. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)**

На 31 декабря сальдо по отсроченным налогам, рассчитанные путём применения официальных налоговых ставок, действующих на отчётную дату, к временным разницам между базой активов и обязательств и суммами, отражёнными в финансовой отчётности, включали следующие позиции:

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	Приходится на отчёт о совокупном доходе	2017 год	Приходится на отчёт о совокупном доходе	2016 год
Активы по отсроченному подоходному налогу					
Налоги к уплате	437.802	42.236	395.566	239.495	156.071
Обязательства по историческим затратам и социальной программе	431.211	19.702	411.509	(36.952)	448.461
Обязательство по ликвидации и восстановлению месторождений	313.249	294.111	19.138	(2.276)	21.414
Переносимые налоговые убытки	171.026	171.026	–	–	–
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	93.157	(168.706)	261.863	(6.270)	268.133
	1.446.445	358.369	1.088.076	193.997	894.079
Обязательства по отсроченному подоходному налогу					
Основные средства и нефтегазовые активы	(642.544)	264.412	(906.956)	(252.283)	(654.673)
	(642.544)	264.412	(906.956)	(252.283)	(654.673)
Чистые активы по отсроченному подоходному налогу					
	803.901	622.781	181.120	(58.286)	239.406

Отложенный налоговый актив признаётся только в той степени, в какой существует значительная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой может быть использован этот актив. Отложенные налоговые активы уменьшаются в той степени, в какой отсутствует вероятность реализации соответствующей налоговой льготы.

Сальдо отсроченного налога рассчитывается посредством применения ставок подоходного налога, действующих на соответствующие отчётные даты, к временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и суммами, показанными в финансовой отчётности. На 31 декабря 2018 года, согласно применяемому Компанией законодательству, срок перенесённых налоговых убытков в целях налогообложения истекает через 10 (десять) лет после того, как убытки были понесены. Следовательно, большая часть перенесённых налоговых убытков Компании, имеющих на 31 декабря 2018 года, истекают в целях налогообложения в 2015-2025 годах. Компания не признаёт отсроченные налоговые активы в отношении налоговых убытков по налогу на сверхприбыль.

30. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанные стороны включают в себя акционеров, аффилированные компании и компании под общим контролем, на которые Компания может оказывать значительное влияние, а также ключевое руководство Компании.

Следующие балансы со связанными сторонами включённые в отчёт о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Торговая дебиторская задолженность	4.362.168	–
Займы выданные	4.309.059	3.692.050
Авансы выданные	755.200	–
Займы полученные	–	1.095.831
Торговая кредиторская задолженность	27.369	4.915

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**30. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)**

Следующие балансы со связанными сторонами включены в отчёт о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов:

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Финансовые доходы	626.029	557.980
Финансовые расходы	(125.224)	(4.894)

На 31 декабря 2018 года ключевой управленческий персонал состоял из девяти человек (31 декабря 2017 года: 9 человек). За годы, закончившиеся 31 декабря 2018 года и 2017 года общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу Компании состояла в основном из заработной платы и единовременных выплат работникам и составила 286.438 тысяч тенге и 85.597 тысяч тенге, соответственно.

31. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**Условные обязательства по Контрактам на недропользование***Несоблюдение Контрактов на недропользование*

Правительство имеет право приостановить или отменить Контракты на недропользование, если Компания существенно нарушит свои обязательства по Контрактам на недропользование.

9 октября 2018 года, Специализированная Судебная Коллегия Верховного Суда Республики Казахстан постановил о взыскании с Компании административного штрафа в размере 1.297.344 тысячи тенге за неисполнение финансовых и контрактных обязательств по контрактам № 1102 и 1103 на месторождениях Даулеталы и Морское на основании иска Министерства Энергетики Республики Казахстан. В течение 2018 года, до рассмотрения данного вопроса на инстанции Верховного Суда Республики Казахстан, Компания добровольно начислила и оплатила административный штраф в размере 435.977 тысяч тенге и начислила резерв под штрафы, связанные с контрактом на недропользование на сумму 1.336.264 тысяч тенге (*Примечание 27*). На дату финансовой отчётности, решение Специализированной Судебной Коллегии Верховного Суда Республики Казахстан обжалуется в Верховном Суде Республики Казахстан в порядке особого искового производства.

Обязательства по развитию социальной инфраструктуры

В соответствии с Контрактами на недропользование Компания обязана принимать непосредственное участие в развитии социальной инфраструктуры в районе деятельности по Контрактам на недропользование согласно требованиям применимого законодательства. Размер социальных обязательств оговорен в Контрактах на недропользование. Резерв по таким обязательствам отражен в финансовой отчётности Компании (*Примечание 18*).

Обязательства по профессиональному обучению

В соответствии с Контрактами на недропользование Компания обязана обеспечивать профессиональную подготовку казахстанских специалистов по всем направлениям нефтяных операций, направляя для этих целей не менее 1% от общей суммы ежегодных капитальных затрат по месторождениям Морское, Каратал и Даулеталы. Как минимум 50% этих затрат должны распределяться через образовательные учреждения Республики Казахстан. Руководство считает, что Компания выполнила данные требования по состоянию на 31 декабря 2018 года.

Обязательство по реализации добытой нефти в Республике Казахстан

В соответствии с Контрактами на недропользование Компания обязана продавать 20% добытой нефти на месторождениях в Республике Казахстан. В течение 2018 года на внутренний рынок было поставлено 181.200 тонн сырой нефти (34% от общего объёма реализации). Руководство считает, что Компания выполнила данные требования по состоянию на 31 декабря 2018 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

31. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)**Условные обязательства по Контрактам на недропользование (продолжение)***Обязательства по созданию ликвидационного фонда*

В соответствии с Контрактами на недропользование по завершении эксплуатации нефтяного месторождения Компания обязана провести ликвидацию и восстановление земли на нефтяных месторождениях в порядке, установленном Законом о недропользовании. Компания отразила обязательства по ликвидации и восстановлению месторождений в данной финансовой отчётности (*Примечание 17*). Руководство считает, что такая оценка будущих обязательств соответствует сумме обязательства, начисленного на восстановление месторождений в соответствии с текущими законами и положениями по защите окружающей среды. Касательно обязательств по Контрактам на недропользование Компания обязана создать ликвидационный фонд для финансирования ликвидации последствий нефтегазовых операций в размере 1% от общей суммы инвестиций, вложенных в течение периода действия Контрактов на недропользование. Взносы в ликвидационный фонд должны производиться на специальный депозитный счёт в любом банке Республики Казахстан (*Примечание 14*). Также Компания обязана получить от Правительства Республики Казахстан одобрение программы по ликвидации последствий своей деятельности в соответствии с Контрактами на недропользование, включая смету ликвидационных затрат не позднее, чем за 360 дней до истечения срока Контрактов на недропользование. Компания отразила обязательства по ликвидации определённых скважин и восстановлению занимаемого ими участка в данной финансовой отчётности.

При достижении соглашения с Правительством данный ликвидационный фонд будет использоваться как финансирование обязательств по восстановлению месторождений.

Прочие условные обязательства*Договорные обязательства по контракту на недропользование*

У Компании имеются обязательства по контракту о геологоразведке и оценке, включающие в себя периодический обзор действия государственных органов по отношению к требованию к Контрактам. Несоблюдение условий Контракта может привести к штрафам, пеням, приостановлению или отмене Контракта.

Операционная среда

В Казахстане продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Будущая стабильность казахстанской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Налогообложение

Правительство Республики Казахстан продолжает реформу деловой и коммерческой инфраструктуры в процессе перехода к рыночной экономике. В результате законы и положения, регулирующие деятельность компаний, в особенности закон о трансфертном ценообразовании, продолжают быстро меняться. Эти изменения характеризуются неудовлетворительным изложением, наличием различных интерпретаций и произвольным применением органами власти.

В частности, налоги проверяются несколькими органами, которые по закону имеют право налагать штрафы и пени. Хотя Компания считает, что адекватно учло все налоговые обязательства, исходя из своего понимания налогового законодательства, вышеуказанные факты, возможно, будут сопряжены для Компании с налоговыми рисками, и такие риски могут оказать значительное влияние на данную финансовую отчётность.

Вопросы охраны окружающей среды

Компания считает, что в настоящее время она соблюдает все существующие законы и нормативные акты по охране окружающей среды, здоровья и безопасности труда. Однако данные законы и нормативные акты могут в будущем измениться. Компания не в состоянии заранее представить сроки и степень изменения законов и нормативных актов по охране окружающей среды, здоровья и безопасности труда. В случае таких изменений от Компании может потребоваться модернизация технологии для соответствия более жестким требованиям.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**31. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Прочие условные обязательства (продолжение)***Юридические вопросы*

Компания не является объектом крупных судебных разбирательств, которые по отдельности или в совокупности оказали бы существенное негативное влияние на Компанию.

32. ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ

В ходе обычной деятельности, Компания подвержена рыночным рискам, которые включают в себя товарно-ценовой риск, валютный риск, риск процентной ставки, риск ликвидности и кредитный риск.

Кредитный риск

Компания подвержена кредитному риску, который сопряжён с возможным неисполнением одной из сторон своих обязательств по финансовому инструменту, в результате чего другая сторона понесёт финансовый убыток. Кредитный риск Компании в первую очередь связан с её торговой дебиторской задолженностью. Данные суммы представлены в отчёте о финансовом положении за вычетом резерва по ожидаемым кредитным убыткам.

В течение 2018 и 2017 годов Компания получила существенную долю в доходе от одного клиента, в результате чего имела существенную концентрацию кредитного риска. В 2018 году доходы от Материнской Компании составили 56% (в 2017 году: доходы от Euro-Asian Oil SA составили 42%) от общего дохода Компании.

Риск процентной ставки

Риск процентной ставки определяется как риск возможного изменения стоимости финансового инструмента в связи с неблагоприятными изменениями процентных ставок.

Валютный риск

Валютный риск определяется как риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться из-за изменений в курсах валют.

Валютный риск Компании в основном связан, торговой дебиторской задолженностью, а также денежными средствами.

Операционный валютный риск Компании связан с продажами сырой нефти в валюте, отличной от функциональной валюты Компании. Большая часть продаж Компании выражена в долларах США, в то время как почти все затраты выражены в тенге. Большая часть выручки от реализации поступает в течение 30 дней с момента продажи. Таким образом, подверженность риску изменения курса обмена связанного с торговой дебиторской задолженностью в любой момент времени ограничена одним месяцем.

Балансовая стоимость денежных активов и денежных обязательств Компании, выраженных в иностранной валюте:

<i>В долларах США</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Активы	2.730.182	2.020.469
Обязательства	(2.156.054)	(2.094.049)
Чистая балансовая позиция	574.128	(73.580)

Анализ чувствительности к валютному риску

Компания в основном подвержена риску, связанным с влиянием колебаний обменного курса доллара США к тенге. При составлении отчётов о валютном риске для ключевого управленческого персонала Компании используется уровень чувствительности в 14/(10)% (в 2017 году: 10/(10)%).

В анализ чувствительности включены только суммы денежных активов и денежных обязательств деноминированных в долларах США, имеющиеся на конец периода. При конвертации на конец периода используются курсы, измененные на 14/(10)% по сравнению с действующими курсами (в 2017 году: 10/(10)%).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**32. ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ (продолжение)****Анализ чувствительности к валютному риску (продолжение)**

В следующей таблице представлен анализ чувствительности прибыли до налогообложения (вследствие возможных изменений в справедливой стоимости денежных активов и обязательств), к возможным изменениям в обменном курсе доллара США, при условии неизменности всех прочих параметров. Увеличение на 14% представляет ослабление тенге по отношению к доллару США, в то время как уменьшение на 10% представляет укрепление тенге по отношению к доллару США (в 2017 году: увеличение/(уменьшение) на 10/(10)%).

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года		За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	
	Тенге / доллар США +14%	Тенге / доллар США -10%	Тенге / доллар США +10%	Тенге / доллар США -10%
Чистый доход/(убыток)	80.378	(57.413)	(7.358)	7.358

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Компания не сможет погасить свои обязательства при наступлении фактического срока их оплаты. Позиция ликвидности Компании тщательно контролируется и управляется. Компания использует процесс детального бюджетного планирования и прогнозирования денежных средств для обеспечения наличия адекватных денежных средств для выполнения всех обязательств по оплате.

Операционный риск

Операционный риск – это риск для Компании понести финансовые убытки в результате прерывания деятельности и возможного ущерба для имущества Компании в результате природных бедствий и технологических аварий.

По состоянию на 31 декабря 2018 года Компания считает, что имеет достаточно действующих страховых полисов в отношении гражданско-правовой ответственности.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость определяется как сумма, по которой инструмент может быть обменян между осведомлёнными сторонами на коммерческих условиях, за исключением ситуаций с вынужденной реализацией или реализацией при ликвидации. Так как для большинства финансовых инструментов Компании отсутствуют существующие доступные рыночные механизмы для определения справедливой стоимости, при оценке справедливой стоимости Компания использует допущения на основе текущих экономических условий и конкретных рисков, присущих инструменту.

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов балансовая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств приблизительно равна их справедливой стоимости.

33. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

В первой половине 2019 года, Компания заключила договор с Singapore JUNTENG Trading Pte. Ltd. на переуступку прав требования по погашению дебиторской задолженности Компании от «Euro-Asian Oil SA» в сумме 2.317.421 тысяча тенге по состоянию на 31 декабря 2018 года до окончания 2019 года.

10. ОСНОВНЫЕ ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ НА СЛЕДУЮЩИЙ ГОД.

В 2019 году добыча нефти планируется на уровне 630 тыс. тонн. Для обеспечения данного объема добычи, в 2019 году запланировано бурение 20 дополнительных оценочных и эксплуатационных скважин. На существующих скважинах запланированы следующие мероприятия: испытание и освоение, капитальный ремонт скважин, воздействие на призабойные зоны, ввод добывающих скважин из консервации, перевод скважин из фонтанного на механизированный способ добычи нефти.

В 2019 году запланировано дальнейшее обустройство производственных объектов, завершение строительства и ввод в эксплуатацию нового вахтового городка на территории месторождения Морское. Дополнительно к производственным работам Компанией рассматривается возможность проведения поисковых работ с целью обнаружения новых нефтегазоперспективных объектов и расширения ресурсной территории месторождений.

11. ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ.

11.1. ОГЛАВЛЕНИЕ

1. Обращение руководства	1
2. Информация о компании.	2
2.1 АО КоЖаН.....	2
2.2 Дочерние и зависимые организации	2
2.3 Производственная структура	2
2.4 Информация о запасах	5
3. Основные события отчетного года.	6
4. Операционная деятельность.....	7
4.1. Анализ нефтегазовой отрасли, макро-микроэкономические изменения	7
4.2. Доля рынка, маркетинг и продажи	8
4.3. Информации о продукции и реализации добываемой нефти	9
4.4. Стратегия деловой активности	9
5. Финансово-экономические показатели.	10
5.1. Факторы, обусловившие расхождение плановых и фактических результатов	10
5.2. Анализ финансовых результатов	10
5.3. Финансовые показатели.....	13
6. Анализ рисков и управления рисками.	14
7. Социальная ответственность и защита окружающей среды.	16
7.1. Система организации труда работников	16
7.2. Ответственность в сфере экологии, природоохранная	16
7.3. Участие в благотворительных и социальных проектах, мероприятиях	16
8. Корпоративное управление.	17
8.1. Описание системы корпоративного управления и ее принципов.	17
8.2. Акионерный капитал. Существенные сделки с акциями компании	17
8.3. Организационная структура.....	18
8.4. Совет директоров.....	19
8.5. Исполнительный орган.....	20
8.6. Комитеты совета директоров и их функции.	20
8.7. Внутренний контроль и аудит.....	20

ГОДОВОЙ ОТЧЕТ 2018

8.8. Информация о дивидендах.....	20
8.9. Информационная политика и ее основные принципы.	20
8.10. Информация о вознаграждениях.	21
8.11. Отчет о соблюдении положений кодекса корпоративного управления.	21
9. Финансовая отчетность.....	22
10. Основные цели и задачи на следующий год.	68
11. Дополнительная информация.	69
11.1. Оглавление	69
11.2. Глоссарий.....	70
11.3. Контактная информация.	71

11.2. ГЛОССАРИЙ.

АНПЗ	ТОО «Атырауский нефтеперерабатывающий завод»
барр.	Баррель
КТК	Каспийский Трубопроводный Консорциум - нефтепровод, соединяющий месторождение Тенгиз в Казахстане с российским портом Новороссийск на Черном море, является важным маршрутом транспортировки нефти с берегов Каспийского моря на международный рынок
НДПИ	Налог на добычу полезных ископаемых
НПС	Нефтеперекачивающая станция
ОПЕК	Организация стран — экспортёров нефти (англ. The Organization of the Petroleum Exporting Countries; сокращённо ОПЕС)
ПСИПН	пункта сбора и подготовки нефти
ПССН	Пункт сбора и сдачи нефти
РВС	Резервуар вертикальный стальной
Узень – Атырау – Самара (УАС)	Нефтепроводной маршрут протяженностью 1 500 километров, проходящий по территории Атырауской и Мангистауской областей в Россию
ЭТП	Экспортная таможенная пошлина

ГODOVOЙ ОТЧЕТ 2018

11.3. КОНТАКТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ.

ЗАРЕГИСТРИРОВАННЫЙ ОФИС КОМПАНИИ

АО «Кожан», 060011, Республика Казахстан, г. Атырау, ул. Бақтыгерей Құлманов 105

Телефон: +7 (7122) 76-66-66;

Факс: +7 (7122) 76-61-35

E-mail: reception@kozhan.kz

КОНТАКТНОЕ ЛИЦО (запросы акционеров, институциональных инвесторов)

Саргунанова Лаззат Рамазановна – начальник Отдела бюджетирования и финансового анализа

Телефон: +7 (7122) 76-66-66 (вн. 430)

E-mail: lazzat.sargunanova@kozhan.kz

Кусниденова Эльмира Сериккалиевна – главный бухгалтер

Телефон: +7 (7122) 76-66-66 (вн. 306)

E-mail: e.kusnidenova@matenpetroleum.kz

АУДИТОРЫ

ТОО «Эрнст энд Янг»

050060, Республика Казахстан, г. Алматы, проспект Аль-Фараби 77/7 (здание «Есентай Тауэр»)

Телефон: +7 (727) 258-5960

Факс: +7 (727) 258-5961

Веб сайт: www.ey.com

РЕГИСТРАТОР

АО "Центральный депозитарий ценных бумаг"

050051, г. Алматы, мкр-н "Самал-1", 28.

Телефон: +7 (727) 262-08-46, 355 47 60

Факс: +7 (727) 262-08-46, 300 47 60

Адрес электронной почты: kacd@kacd.kz